



## Buletin informativ - Modificările legislative ale lunii august 2018

**GSR**

Your business matters

## Rezumat - Modificările legislative ale lunii august 2018

Vă prezentăm mai jos rezumatul principalelor modificări legislative din luna august 2018.

<b>Dotarea cu case de marcat cu jurnal electronic - OUG 44/2018</b> publicată în Monitorul Oficial, nr. 454 din 31 mai 2018	<b>Legea internshipului – Legea 176/2018</b> publicată în Monitorul Oficial, nr. 626 din 19 iulie 2018
<p>Principalele aspecte privind casele de marcat cu jurnal electronic:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Cine are obligativitatea dotării cu case de marcat cu jurnal electronic?</i></li> </ul> <p>Persoanele fizice și juridice, întreprinderile familiale, precum și orice alte <b>entități</b>, cu excepția instituțiilor publice, <b>care încasează, pe teritoriul României</b>, inclusiv în punctele de control pentru trecerea frontierei de stat, integral sau parțial, cu <b>numerar</b> sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a <b>substitutelor de numerar, de la persoane fizice sau juridice</b>, contravaloarea <b>bunurilor livrate cu amănuntul</b>, precum și a <b>prestărilor de servicii efectuate direct către populație</b>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Cine nu are obligativitatea dotării cu case de marcat cu jurnal electronic?</i></li> <li>- Operatorii economici care efectuează livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate <b>ocazional, direct către populație</b>, de către operatorii economici, alții decât comercianții cu amănuntul;</li> </ul> <p>Prin comerț ocazional se înțelege actele de comerț cu <i>caracter întâmplător</i>, efectuate pe <i>durată limitată de timp cu ocazia unor târguri, saloane, sărbători cu caracter laic, expoziții cu vânzare, precum și livrările de bunuri către proprii angajați pentru uzul propriu</i>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Operatorii economici care desfășoară <i>activități de amanetare</i>;</li> <li>- Instituțiile publice.</li> </ul>	<p>Această lege ne aduce răspunsuri privind următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Câți interni poate contracta o companie?</i></li> </ul> <p>În funcție de numărul de salariați ai companiei, se pot încheia în mod simultan contracte de internship pentru un număr de interni de <b>maxim 5% din numărul total al salariaților</b>. Prin excepție, organizația-gazdă care are încadrați cel mult 20 salariați poate încheia simultan cel mult două contracte de internship.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Când și pentru cât timp se poate contracta?</i></li> </ul> <p>Programele de internship se pot organiza <b>oricând în decursul unei perioade neîntrerupte de 12 luni</b> iar <b>durata</b> unui program de internship este de <b>maximum 720 de ore pe parcursul a 6 luni consecutive</b>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Câte contracte de internship se pot încheia?</i></li> </ul> <p>Între intern și organizația-gazdă se poate încheia <b>un singur contract de internship</b>.</p> <p>Prin excepție, între intern și o organizație-gazdă se pot încheia mai multe contracte de internship, cu condiția ca acestea să fie pentru programe de internship diferite, iar durata cumulată a acestora să nu fie mai mare de 6 luni.</p>

- Cum se vor transmite datele din casele de marcat către ANAF?

Datele înregistrate în casele de marcat cu jurnal electronic se vor transmite **în timp real în baza de date ANAF**, astfel prin această monitorizare fiscală Autoritățile își propun să reducă evaziunea fiscală.

Prin OUG 44/2018 amenziile și celelalte sancțiuni conexe privind **obligativitatea operatorilor economici în ceea ce privește dotarea cu case de marcat cu jurnal electronic** pentru transmiterea datelor fiscale către ANAF se amână astfel:

- pentru **contribuabilii mari și mijlocii** - noul termen este de **1 septembrie 2018**
- pentru **contribuabilii mici** - noul termen este de **1 noiembrie 2018**.

Nerespectarea acestor termene se sancționează cu amendă cuprinsă între 8.000 - 10.000 lei precum și cu confiscarea sumelor nejustificate și **suspendarea activității operatorului economic**.

De asemenea, amintim că nedotarea agenților economici\* cu POS constituie contravenție și se sancționează cu amendă cuprinsă între 5.000 - 15.000 lei (\*conform mențiunilor făcute în cadrul [buletinului informativ al lunii iulie 2018](#))



**Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat - Ordinul 1760/2018** publicat în Monitorul Oficial, nr. 667 din 31 iulie 2018

În situația în care **plătitorul de venit a reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se va putea efectua de către plătitorul de venit, la cererea contribuabilului** (inclusiv pentru contribuabilii nerezidenți) depusă în termenul de prescripție de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

- Ce sumă pot acorda internului?

Internul are dreptul la o **indemnizație pentru internship, plătită de organizația-gazdă**, al cărei cuantum este stipulat în contractul de internship.

Cuantumul indemnizației pentru internship va fi egal cu **cel puțin 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată** și se va acorda proporțional cu numărul de ore de activitate desfășurată.

Astfel, **pentru anul 2018 suma minimă este de 950 lei**.

- Ce beneficii pot obține companiile-gazdă?

Organizațiile-gazdă care, în termen de 60 de zile de la finalizarea programului de internship, încheie un contract individual de muncă cu persoana care a desfășurat programul de internship primesc, la cerere, din bugetul asigurărilor pentru șomaj, **o primă de promovare a angajării în cuantum de 4.586 de lei pentru fiecare persoană astfel angajată**, după îndeplinirea obligației de **menținere a raporturilor de muncă pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 24 de luni**. Acordarea primei de promovare a angajării se realizează în limita fondurilor alocate cu această destinație.

**Stabilirea și regularizarea CAS și CASS - OpANAF 1701/2018** publicat în Monitorul Oficial, nr. 672 din 02 august 2018

Procedura se adresează **persoanelor fizice ce au realizat în anii anteriori venituri extra salariale** (ex. activități independente, chirii, venituri din alte surse, venituri din activități agricole, venituri din silvicultură, piscicultură) **pentru care există obligația plății CASS sau, după caz, CAS** conform reglementărilor fiscale aplicabile în anul respectiv.

<p>Sumele restituite de către plătitorul de venit se regularizează de către acesta cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sau ulterior în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea, prin depunerea unei declarații de regularizare/cerere de restituire privind impozitul reținut la sursă potrivit art. 170 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.</p> <p>Cererile de restituire depuse de contribuabili vor cuprinde, în mod obligatoriu, numele și prenumele/denumirea și codul de înregistrare fiscală, tipul de impozit pe fiecare sursă de venit, respectiv <b>suma și natura creanței solicitate a fi restituită</b>, precum și codul IBAN aferent contului bancar în lei în care urmează să fie restituită suma.</p> <p>La cererea de restituire se anexează documentele deținute de contribuabil din care rezultă că suma solicitată la restituire a fost plătită în plus față de sarcina fiscală.</p>	<p>Stabilirea CAS și CASS pentru veniturile obținute în anul de referință se va face de către organul fiscal competent pe baza declarațiilor de venit/declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - cap. I depuse de contribuabili, precum și pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.</p> <p>De asemenea, stabilirea CAS și CASS se realizează și pentru contribuabilii care au depus declarații privind venitul estimat/norma de venit în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii.</p> <p><b>Termenul de plată a contribuțiilor este de 60 de zile zile de la primirea deciziei de impunere.</b></p>
<p><b>Stabilirea din oficiu a impozitului anual pentru veniturile persoanelor fizice – OpANAF 1869/2018</b> publicat în Monitorul Oficial, nr. 701 din 10 august 2018</p>	<p><b>Înregistrarea operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice, alcool, tutun – OpANAF 1960/2018</b> publicat în Monitorul Oficial, nr. 700 din 10 august 2018</p>
<p>Procedura se adresează contribuabililor <b>persoane fizice care nu și-au depus declarațiile de venit deși exista obligația depunerii pentru anii 2016 și 2017.</b></p> <p>Aceste persoane vor fi notificate cu privire la nedepunerea declarației, iar în termen de 15 zile de la data comunicării notificărilor, dacă persoanele fizice nu au depus declarațiile de venit, se va trece la stabilirea din oficiu a impozitului pe venit.</p> <p>Având în vedere diversitatea veniturilor ce pot fi realizate de contribuabili, sunt mai multe <b>proceduri de estimare a veniturilor impozabile</b>. În acest sens <b>se va face o estimare pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare venit impozabil pentru fiecare an fiscal pentru care contribuabilul nu a depus declarația de venit.</b></p> <p>În situația în care nu există suficiente informații pentru stabilirea bazei de calcul a impozitului, compartimentul de specialitate ANAF va întocmi o</p>	<p>Această procedură abrogă obținerea atestatului de către operatorii economici ce au ca activitate de distribuție produse energetice fără depozitare.</p> <p>Astfel, conform noii proceduri pentru obținerea atestatului, agentul economic trebuie să îndeplinească o serie de criterii.</p> <p>Enumerăm câteva <b>criterii de care trebuie să țină cont comercianții care intenționează să distribuie și să comercializeze în sistem angro produse energetice</b> (benzină, motorină, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Depozitul angro trebuie să fie dotat cu rezervoare verificate metrologic care să permită în orice moment determinarea stocurilor faptice;</i></li> <li>• <i>Depozitul angro trebuie să fie dotat cu sisteme de gestiune a stocurilor, conectate cu rezervoarele de carburanți, care să permită monitorizarea mișcării produselor energetice și determinarea în orice moment a cantităților intrate, ieșite, precum și a stocurilor, pe fiecare tip de produs energetic și furnizor;</i></li> </ul>

listă pe care o va trimite organelor de inspecție fiscală până pe data de 31.03.2019, iar în funcție de riscul fiscal se poate efectua o inspecție asupra veniturilor persoanei fizice.

În cazul în care, în **termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere** contribuabilul depune declarația de impunere, **se anulează decizia de impunere din oficiu.**

- *Depozitul angro trebuie să fie dotat cu un sistem de supraveghere video care trebuie să funcționeze inclusiv în perioadele de nefuncționare a depozitului;*
- *Stocarea imaginilor înregistrate pe o perioadă de minim 20 de zile.*

Enumerăm câteva **criterii de care trebuie să țină cont comercianții care intenționează să distribuie și să comercializeze angro băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat:**

- Să dețină *spații de depozitare corespunzătoare*, în proprietate sau folosință, în baza unui contract de locațiune, contract de comodat sau cu orice titlu legal;
- Să se doteze cu *mijloacele necesare depistării marcajelor false sau contrafăcute*, în cazul comercializării de produse supuse marcării.

**Agenții economici care în prezent nu dețin un spațiu de depozitare pot solicita obținerea atestatului în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a Ordinului** (i.e. 10.08.2018 – termenul de 90 de zile se îndeplinește în data de 08.11.2018)



### **Anularea impozitului pe venit prin decizii de plăți anticipate - OPANAF 1855/2018** publicat în Monitorul Oficial, nr. 721 din 21 august 2018

Această procedură se adresează contribuabililor **persoane fizice care datorează impozit pe venit stabilit pentru anul 2018.**

În cazul în care deciziile de impunere au fost deja emise și nu au fost efectuate plăți de către contribuabil, prezenta procedură nu aduce vreo obligație suplimentară persoanei fizice, iar autoritatea fiscală urmărește o procedură internă de anulare a deciziilor.

În situația în care obligațiile fiscale privind impozitul pe venit nu au fost stinse, compartimentul de specialitate ANAF întocmește un referat de aprobare a anulării obligațiilor fiscale și emite **Decizia de anulare a impozitului pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate.**

În cazul în care obligațiile fiscale ce au fost anulate potrivit prezentei proceduri au fost stinse, **contribuabilii pot solicita restituirea acestora, prin depunerea unei cereri** la organul fiscal central competent în termen de 5 ani începând cu 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut dreptul la restituire.

*Notă:* Chiar dacă nu este prevăzut explicit în procedură, sumele plătite în avans se pot considera plată în contul impozitului pentru anul 2018, beneficiind astfel de bonificația de 5% aplicabilă pentru plățile efectuate înainte de 15 decembrie 2018.

## Proiecte de acte normative

### **Situația facturilor restante mai mari de 10.000 lei și mai vechi de 30 de zile - Proiect pentru modificarea OG 77/1999** publicat de Ministerul Economiei în data de 09 august 2018

Potrivit unui **Proiect** de Ordonanță publicat pe site-ul Ministerul Economiei, persoanele juridice cu sediul în România, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate vor avea obligația de a întocmi **situația privind facturile restante mai mari de 10.000 lei individual sau cumulând 10.000 lei pe același creditor/debitor și mai vechi de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale sau de la scadență**, dacă aceasta este menționată explicit în contracte/facturi.

Respectiva situație se va depune prin internet la adresa dedicată în acest scop, în vederea includerii în procedura de compensare a datoriilor neplătite la termenele scadente și se va actualiza de către persoanele juridice la intervale de cel mult 30 de zile.

Menționăm că în prezent situația facturilor restante se completează obligatoriu doar de persoanele juridice cu capital integral/majoritar/minoritar de stat.

### **Contabilizarea distribuirii de dividende trimestriale și prevederi legate de situațiile financiare interimare – Proiect Ministerul Finanțelor Publice** publicat în data de 27 august 2018

Conform **Proiectului**, în vederea întocmirii situațiilor financiare interimare se va efectua **inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**, conform prevederilor OMFP 2861/2009. Rezultatele inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie se înregistrează în contabilitatea entității, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Situațiile financiare interimare se întocmesc pe baza bilanței de verificare în care sunt cuprinse rezultatele inventarierii și sunt formate din:

- bilanț/situația poziției financiare;
- contul de profit și pierdere/situația rezultatului global;
- politicile contabile semnificative.

Situațiile financiare interimare **aprobate** stau la baza distribuirii de dividende în cursul exercițiului financiar.

De asemenea, proiectul stabilește **obligația de depunere a situațiilor financiare interimare** la unitățile teritoriale ale MFP, în termen de **30 de zile de la aprobarea acestora de către Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților**.

În plus, se propune și o modificare în ceea ce privește Planul de conturi general, astfel:

- **suma corespunzătoare dividendelor să fie recunoscută printr-un cont distinct, respectiv contul 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”**

Cu ajutorul acestui cont se va ține evidența dividendelor repartizate, conform legii, în cursul exercițiului financiar, și care urmează să se regularizeze după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Astfel, în debitul contului 463 se va înregistra:

- suma dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar (456).

Iar în creditul contului 463 se va înregistra:

- suma dividendelor repartizate în cursul exercițiului financiar și regularizate pe seama dividendelor anuale (457);

- sumele încasate reprezentând restituiri de dividende datorate, conform legii (512, 531).

Soldul contului reprezintă sumele repartizate ca dividende, conform legii, în cursul exercițiului financiar.

Prezentăm mai jos monografia contabilă pentru distribuția trimestrială a dividendelor:

**1. Repartizarea interimară a dividendelor**, în cursul exercițiului financiar:

463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar” = 456 „Decontări cu asociații/acționarii”

**2. Reținerea impozitului pe dividende**, la momentul plății dividendelor:

456 “Decontări cu asociații/acționarii” = 446 “Alte taxe și impozite”

**3. Plata dividendelor interimare nete către asociați:**

456 “Decontări cu asociații/acționarii” = 5121 “Conturi la bănci”

**4. Repartizarea dividendelor după aprobarea situațiilor financiare anuale:**

1171 “Rezultat reportat” = 457 “Dividende de plată”

**5. Regularizarea dividendelor după aprobarea situațiilor financiare anuale:**

457 “Dividende de plată” = 463 “Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”

**6. Reținerea impozitului pe restul dividendelor brute:**

457 “Dividende de plată” = 446 “Alte taxe și impozite”

**7. Plata dividendelor nete către asociați**

457 “Dividende de plată” = 5121 “Conturi la bănci”

Dacă valoarea dividendelor de distribuit pe baza situațiilor financiare anuale este mai mică decât dividendele distribuite și încasate de acționari/asociați în cursul exercițiului financiar, diferența se va restitui societății:

5121 "Conturi la bănci" = 456 "Decontări cu asociații/actionarii"

Pentru informații suplimentare consultanții noștri vă stau la dispoziție.

*Persoană de contact departament taxe:*

Simona Stănculescu

Senior Tax Advisor

Mobil: +40 736 012 643

E-mail: [simona.stanculescu@gsr-expertise.ro](mailto:simona.stanculescu@gsr-expertise.ro)

Website: [www.gsr-expertise.ro](http://www.gsr-expertise.ro)



**Departamentul Taxe**

Data: 03 Septembrie 2018