

Tax & Legal Newsletter ianuarie 2020

1. Modificări aduse anumitor prevederi fiscal-bugetare

Guvernul a introdus modificări ale unor prevederi legale deja existente, dintre care menționăm:

- **Sectorul bancar:** începând cu acest an, taxa pe active financiare datorată de instituțiile bancare este abrogată, iar taxa pe active datorată pentru anul 2019 va putea fi plătită până la data de 25 august 2020.
- **Sectorul energiei:** printre alte modificări, se prevede că, începând cu ianuarie 2020, taxele și contribuțiile datorate către ANRE (de exemplu, taxa de 2% datorată de deținătorii de licențe de energie electrică și gaz, stabilite prin OUG 114/2018) vor fi stabilite anual prin ordin al președintelui ANRE.
- **Case de marcat electronice fiscale:** prelungirea până la 31 decembrie 2020 a termenului limită pentru ca operatorii economici să implementeze utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale (termenul anterior era 31 decembrie 2019).

Sursă: Ordonanța de urgență nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 11 din 9 ianuarie 2020.

2. Extinderea termenului de depunere a declarației unice

Termenul limită de depunere pentru Declarația Unică aferentă veniturilor non-salariale obținute de persoane fizice în 2019 a fost extins de la 15 martie până la data de 25 mai 2020. Acest nou termen se aplică și pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

Sursă: Ordonanța nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 72 din 31 ianuarie 2020.

3. Implementarea în legislația locală a „Remediilor rapide” în materie de TVA

„Remediile rapide” în materie de TVA prevăzute în *Directiva (UE) 2018/1910* au fost transpuse în legislația locală, acoperind următoarele:

- documentația necesară pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare;
- tranzacțiile în lanț, în care scutirea de TVA se aplică tranzacției efectuate cu intermediarul (ca regulă generală);
- uniformizarea măsurilor de simplificare aplicate la nivelul tuturor statelor membre în ceea ce privește stocurile la dispoziția clientului.

Sursă: Ordonanța nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 72 din 31 ianuarie 2020.

Tax & Legal Newsletter ianuarie 2020

4. Clarificarea prevederilor Legii 129/2019 prin adoptarea Normelor de punere în aplicare

În data de 3 februarie 2020, Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (ONPCSB) a publicat în Monitorul Oficial al României normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Normele au venit cu o serie de clarificări referitoare la obligațiile entităților raportoare, dar cu toate acestea încă rămân numeroase aspecte (definirea tranzacțiilor suspecte și a noțiunii "desfășoară activități") ce necesită o mai multă detaliere pentru o aplicare cât mai corectă a Legii 129/2019.

Normele oferă următoarele detalii privind societățile considerate **entități raportoare** conform legii:

- Între persoanele care acordă consultanță de afaceri sunt incluse expres acele entități ce **desfășoară efectiv** activități conform codului CAEN 7022 – Activități de consultanță pentru afaceri și management;
- Între furnizorii de servicii pentru societăți sunt incluse expres și entitățile ce **desfășoară activități** conform codurilor CAEN 6420 – Activități ale holdingurilor și 6820 – Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate.

Totodată, normele clarifică situațiile în care entitățile raportoare au obligația de a asigura funcția de **audit independent**, în scopul testării procedurilor și politicilor interne de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului. Și anume, atunci când, în ultimul exercițiu financiar încheiat, acestea depășesc cel puțin două dintre următoarele criterii:

- total active: 5.000.000 lei;
- total cifră de afaceri netă: 10.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați: 30.

Mai mult, este clarificată **obligația de păstrare a documentelor și informațiile obținute de la clienți** în scopul prevenirii, depistării și investigării cazurilor de spălare de bani sau de finanțare a terorismului pe toată perioada desfășurării relației de afaceri și ulterior pentru o perioadă de 5 ani de la încetarea acestei relații sau de la data tranzacției ocazionale. Autoritățile competente au posibilitatea să solicite, în scris, extinderea perioadei de păstrare a documentelor, fără ca prelungirea să depășească 5 ani.

Normele au intrat în vigoare în data de 3 Februarie, astfel încât societățile au timp limitat, dacă nu chiar deloc, pentru a-și actualiza politicile împotriva spălării banilor și a fi în conformitate cu prevederile legale.

Sursa: Normele de aplicare a prevederilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru entitățile raportoare supravegheate și controlate de Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor din 22.01.2020, publicate în Monitorul Oficial, Partea I nr. 75 din 3 februarie 2020.



Tax & Legal Newsletter ianuarie 2020

5. Noi reguli privind compensarea datoriilor reciproce

Conform HG nr. 773/2019, începând cu 01 ianuarie 2020, compensarea datoriilor reciproce se va face numai prin intermediul Sistemului informatic de compensare ("SIC") gestionat de Centrul de Pregătire pentru Personalul din Industrie Bușteni - Sucursala București - CPPI.

Astfel, conform informațiilor furnizate de către reprezentanții autorității, exista obligația ca toate compensările între persoane juridice române (indiferent de proveniența capitalului social, valoare sau de perioada de neîncasare a creanțelor) să fie efectuate prin crearea conturilor de utilizator și prin transmiterea la adresa dedicată (<https://gama.cppei.ro>) a facturilor ce urmează a fi compensate.

În cazul în care nu se respectă procedura de înregistrare online, exista riscul ca, în cazul unui control, societățile implicate să fie sancționate cu amenda între 300 – 4.000 RON pentru încălcarea prevederilor specifice întocmirii și utilizării documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, respectiv înregistrării în contabilitate a acestora în perioada la care se referă.

Sursa: Hotărârea Guvernului nr. 773/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 881 din 1 noiembrie 2019.

Acest newsletter este oferit de TPA Group.

Cu stimă,
Echipa TPA Group

Contact:

TPA România

46 Grigore Cobălcescu st, Sect.1, 010196 București

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

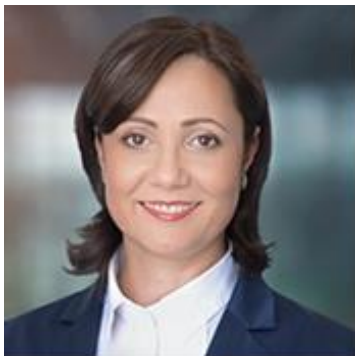
www.tpa-group.ro

www.tpa-group.com



Tax & Legal Newsletter ianuarie 2020

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la [newsletter](#).



Claudia Stanciu Stănciulescu

Tax Advisor, Partner

email: claudia.stanciu@tpa-group.ro

www.tpa-group.ro
www.tpa-group.com

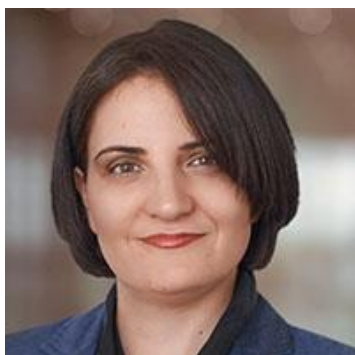


Daniela Zar

Tax Advisor, Partner

email: daniela.zar@tpa-group.ro

www.tpa-group.ro
www.tpa-group.com



Cristina Gheorghita

Legal Partner

email: cristina.gheorghita@tpa-group.ro

www.tpa-group.ro
www.tpa-group.com

IMPRINT Actualizare informații: 31 ianuarie 2020. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut: [Claudia Stanciu, Tax Partner](#) și [Cristina Gheorghita, Legal Partner](#), TPA Romania, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Pagină de start: www.tpa-group.ro; Concept și design: TPA România

Copyright © 2019 TPA România, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România
All rights reserved.