

## Tax & Legal Newsletter Aprilie 2021

### A fost reintrodusă declarația anuală privind beneficiarul real

În data de 30 aprilie 2021 a intrat în vigoare Legea nr. 101/2021 pentru aprobarea și modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2020, de modificare a Legii nr. 129/2019 privind spălarea banilor și finanțarea terorismului și alte acte legislative specifice.

Una dintre cele mai importante modificări prevăzute de Legea 101/2020 este reintroducerea obligației anterioare de a depune anual declarația privind beneficiarul real (UBO). Astfel, societățile sunt obligate să depună declarația UBO în următoarele cazuri: la constituire, anual sau ori de câte ori apare o modificare a beneficiarului real al companiei.

De asemenea, pentru societățile deja înființate, obligația de a depune declarația UBO în termen de 12 luni de la data intrării în vigoare a Legii 129/2019 a fost menținută. Din cauza situației pandemice, declarația UBO pentru societățile existente trebuie să fie trimisă în maxim 90 de zile de la data la care încetează starea de alertă.

Cu toate acestea, având în vedere că obligația de a depune declarația anuală UBO a fost restabilită, societățile deja înființate vor fi obligate să depună declarația anuală în termen de 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale.

Termenul limită pentru depunerea situațiilor financiare 2021 (inclusiv aprobarea situațiilor financiare) este sfârșitul lunii mai. Prin urmare, declarația anuală UBO pentru 2021 trebuie depusă până cel târziu la jumătatea lunii iunie.

Dacă apare o modificare privind datele de identificare ale beneficiarului final, declarația UBO trebuie depusă la Registrul Comerțului în termen de 15 zile de la data la care s-a produs această modificare.

Nerespectarea acestor obligații se vor pedepsi cu amenda cuprinsă între 5.000 și 10.000 RON (1.000 EUR și 2.000 EUR), iar nerespectarea repetată pentru mai mult de 30 de zile de la impunerea sancțiunii poate duce la dizolvarea companiei.

Legea 101/2020 nu modifică forma declarației UBO sau procedura de depunere la registrul comerțului.

O altă modificare majoră adusă de Legea 101/2020 se referă la abrogarea scutiilor pentru depunerea declarațiilor UBO de către societățile constituite doar din persoane fizice dacă acestea sunt singurii beneficiari reali. De acum, societățile deținute integral de persoane fizice vor trebui, de asemenea, să respecte cerințele pentru depunerea declarației UBO.

*Sursă: Legea 101/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2020 privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru completarea art. 218 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru completarea art. 12 alin. (5) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, publicată în Monitorul Oficial cu numărul 446 din data de 27 aprilie 2021*

### Autoritățile au introdus recent noi prevederi în legătură cu facilitatea pentru educația timpurie

Autoritățile au introdus recent modificări referitoare la educația timpurie:

- Suma reprezentând cheltuieli cu educația timpurie aferentă perioadei noiembrie 2020 - martie 2021, care depășește impozitul pe profit, se scade, în ordine, din impozitul pe salarii reținut, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, pe baza unei declarații de regularizare.

## Tax & Legal Newsletter Aprilie 2021

- Declarația de regularizare se depune până la data de 25 aprilie 2021 inclusiv, cu următoarele excepții:
  - a) Contribuabilii cu an fiscal modificat depun declarația de regularizare până la 25 august 2021 sau până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat
  - b) Contribuabilii care utilizează sistemul de plăți anticipate depun declarația până la 25 martie 2022 inclusiv sau până la 25 iunie 2022, după caz

*Sursă: Ordonanța de urgență nr. 30/2021 privind unele măsuri fiscale, în forma publicată la 21 aprilie 2021*

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,  
**Echipa TPA**

**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](http://www.tpa-group.ro)

[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)

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

**Cristina Gheorghită**

Partener Servicii Juridice

email: [cristina.gheorghita@tpa-group.ro](mailto:cristina.gheorghita@tpa-group.ro)



**Daniela Zar, FCCA**

Partener Taxe

email: [daniela.zar@tpa-group.ro](mailto:daniela.zar@tpa-group.ro)



**IMPRINT** Actualizare informații: 06 mai 2021. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut [Cristina Gheorghita, Legal Partner](#) și [Daniela Zar, Tax Partner](#), TPA Romania, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Pagină de start: [www.tpa-group.ro](http://www.tpa-group.ro); Concept și design: TPA România

Copyright © 2021 TPA România, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România  
All rights reserved.