



MONITORE OFICIALE
CUPRINZÂND APARIȚII LEGISLATIVE CU INCIDENȚĂ FISCALĂ
MAI 2023

Monitorul Oficial
numărul 395 din
9 mai 2023

Ordinul ministrului finanțelor nr. 1429 din 26 aprilie 2023 privind aprobarea procedurii de aplicare a prevederilor art. IV alin. (1) și (2) din Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative .

Prin acest ordin:

Se aprobă procedura privind reîncadrarea fiscală a sumelor acordate sub forma indemnizației de delegare, a indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, a prestației suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate primite de salariați, care poate fi realizată de organele fiscale în temeiul art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în urma controalelor realizate de organele competente ale Inspecției Muncii, prin care se constată situațiile de delegare, detașare, detașare transnațională în care se pot afla salariații, după caz, potrivit legii, prevăzută în Anexa care face parte integrantă din ordin.

Inspecția Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă (ITM), are obligația să confirme, în baza documentelor prezentate de către angajator, natura veniturilor acordate sub forma indemnizației de delegare, indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, prestației suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate: a) la cererea autorităților și instituțiilor publice, precum și a oricăror alte entități; b) din oficiu, ca urmare a acțiunilor de control proprii, caz în care, în vederea valorificării, rezultatul constatărilor se comunică organului fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Monitorul Oficial
numărul 399 din
09 mai 2023

Ordinul ANAF nr. 626/2023 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 878/2022 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora.

Principalele modificări aduse Ordinului ANAF nr. 878/2022 sunt:

Eliminarea prevederilor referitoare la Convenția-cadru în baza căreia instituțiile de credit aveau la mecanismul de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor de executare silită.

Instituțiile de credit împreună cu A.N.A.F. realizează reconcilierea

	<p>informațiilor existente în bazele de date proprii cu privire la măsurile de executare silită prin poprire asupra disponibilităților bănești înființate înainte de data intrării în vigoare a ordinului, inclusiv în ceea ce privește actualizarea sumelor rămase de recuperat din acestea la data concilierii, în baza unui calendar stabilit cu instituțiile de credit.</p> <p>Protocolul de colaborare privind implementarea sistemului de instituire electronică a popririi asupra conturilor bancare, încheiat între A.N.A.F., Asociația Română a Băncilor și instituțiile de credit, în temeiul prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.665/2020 privind stabilirea mijloacelor electronice de transmitere la distanță a actelor de executare și a procedurii de comunicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare, rămâne în vigoare până la încheierea unui nou protocol de colaborare.</p> <p>Pe perioada suspendării popririi, Trezoreria Operativă Centrală nu validează viramentul efectuat de instituția de credit, dacă în aplicația e-Poprii se constată că suspendarea popririi a fost încărcată pe platforma e-Poprii.</p> <p>Totodată, s-a reglementat faptul că, sumele virate de către instituțiile de credit pe perioada suspendării executării silită, să se efectueze în conturile de disponibil/ venituri aferente obligațiilor fiscale datorate.</p> <p>Aceste modificări intră în vigoare la data de 1 octombrie 2023.</p>
<p>Monitorul Oficial numărul 440 din 22 mai 2023</p>	<p>Legea nr. 125/2023 privind completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în Monitorul Oficial nr. 440 din 22.05.2023.</p> <p>Această lege aduce completări Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, prin introducerea unui nou articol, articolul 9¹, cu următorul cuprins :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea exercitării unor drepturi orice acțiune sau inacțiune comisă în cadrul unor scheme frauduloase cu caracter transfrontalier având ca efect diminuarea cu cel puțin 10.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului Uniunii Europene, prin: <ol style="list-style-type: none"> a) utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete privind TVA; b) nedivulgarea de informații privind TVA, atunci când aceste informații trebuie divulgate potrivit legii; c) prezentarea de declarații corecte privind TVA pentru a masca în mod fraudulos neplata sau constituirea unor drepturi necuvenite la rambursări de TVA.
<p>Monitorul Oficial numărul 446 din 23 mai 2023</p>	<p>Legea nr. 130 din 22 mai 2023 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 131/2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.</p>

Prin această lege au fost abrogate unele restricții privind voucherele de vacanță, astfel:

- A fost abrogată prevederea conform căreia unitățile afiliate puteau accepta vouchere de vacanță numai dacă acestea nu înregistrau obligații fiscale restante la bugetul general consolidat de natura celor administrate de ANAF, mai vechi de 90 de zile.

Prin urmare, unitățile afiliate (hoteluri, pensiuni, restaurante) vor putea accepta vouchere de vacanță indiferent de situația fiscală (cu debite restante sau nu) în care se află.

Monitorul Oficial
numărul 452 din
24 mai 2023

Ordinul ministrului finanțelor nr. 1481 din 9 mai 2023 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind utilizarea formularului "Declarație privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Planul național de redresare și reziliență în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și din fonduri publice naționale".

Acest ordin este dat în aplicarea art. 6 alin. (1) și art. 13 alin. (1) lit a), b) și alin. (5) din OUG nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit acestor prevederi, în bugetele coordonatorilor de reformă și/sau investiții și ale ordonatorilor principali de credite finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, cu rol de agenție de implementare se cuprind, printre altele, și sumele reprezentând contravaloarea fondurilor europene și TVA nedeductibilă aferentă fondurilor europene pentru entități de drept privat.

Începând cu data intrării în vigoare a acestui ordin, beneficiarii de fonduri acordate prin Planul național de redresare și reziliență (PNRR) în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, întocmesc și transmit coordonatorilor de reformă și/sau investiții/ordonatorilor principali de credite finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale cu rol de agenție de implementare „Declarația privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Planul național de redresare și reziliență în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și din fonduri publice naționale” aferentă activităților desfășurate în baza contractelor încheiate cu prestatorii de servicii sau alți operatori economici, al cărei model este prevăzut în anexa la ordin.

Se elimină astfel obligația obținerii de la organul fiscal și depunerii de către beneficiari a “Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare”.

Coordonatorii de reformă* vor verifica informațiile înscrise în “Declarația privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare” pe baza datelor existente în cadrul Registrului persoanelor impozabile înregistrate în scop de TVA, registrul disponibil pe site-ul ANAF, dacă solicitantul nu a avut calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA pentru întreaga perioadă

cuprinsă între data emiterii facturilor înscrise în declarația privind nedeductibilitatea TVA și data la care persoana impozabilă a depus declarația.

În situația în care, urmare a verificării în Registru, se constată că respectivul contribuabil a avut calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA în anumite perioade sau pe întreaga perioadă cuprinsă între data emiterii facturilor înscrise în această declarație și data depunerii declarației transmite o copie a acestei declarații organului fiscal competent.

Organul fiscal dispune controale pentru contribuabilii selectați pe baza analizei de risc în vederea verificării corectitudinii datelor declarate.

În situația neconfirmării datelor declarate pe propria răspundere de reprezentantul legal al persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în urma controalelor fiscale efectuate în baza analizei de risc, organul fiscal transmite actul de control cu rezultatele verificării coordonatorului de reformă și/sau investiții, în vederea efectuării corecțiilor necesare.

Coordonatorii de reformă trebuie să întreprindă cu celeritate măsurile necesare în vederea actualizării documentației ce trebuie depusă de solicitanți, în sensul eliminării obligativității depunerii de către aceștia a **“Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare”**.

**Coordonatori de reforme și/sau investiții = ministerele/instituțiile/agențiile responsabile de implementarea reformelor și/sau investițiilor, inclusiv a investițiilor specifice locale, componentelor aferente reformelor și/sau investițiilor, inclusiv a investițiilor specifice locale, respectiv Secretariatul General al Guvernului, în calitate de responsabil de implementare de reforme și/sau investițiilor sau de componente aferente reformelor și/sau investițiilor, Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații, prevăzute în anexă la OUG 124/2021*

Monitorul Oficial
numărul 453 din
24 mai 2023

Ordinul ministrului finanțelor nr. 1447 din 2 mai 2023 pentru modificarea și completarea unor reglementări privind documentele financiar-contabile.

Acest ordin modifică și completează Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, în ceea ce privește termenele de păstrare a Registrelor de contabilitate obligatorii și documentelor justificativ care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară, prevăzute de:

- Ordinului MF nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- Ordinul MF nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MF nr. 3.103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, modificările aduse prevăd următoarele aspecte:

- Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva societăților comerciale, societăților/companiilor naționale, re-

giilor autonome, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste, persoanelor care conduc contabilitatea în partidă simplă și persoanelor juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea, timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii;

- Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrate sau distruse este obligatorie pentru cele care se află în termenul de păstrare prevăzut de legea contabilității;

- Documentele justificative care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 5 ani se păstrează pe perioada corespunzătoare duratei de viață utilă a acestora.