



UNIVERSITATEA
DE ȘTIINȚE AGRONOMICE
ȘI MEDICINA VETERINARĂ
DIN BUCUREȘTI

170
1852 - 2022

SAS
USAMV
București

BROȘURĂ “FISCALITATE”

București, 2024

Broșura cu titlul **“FISCALITATE”**, realizată de doamna Lector univ Mirea Maria, este publicată ca suport informativ pentru grupul țintă al Proiectului cu titlul **“SUSTINEREA ȘI RECUNOAȘTEREA STATUTULUI DE STUDENT ANTREPRENOR”**.

Proiectul câștigat de USAMV București, la competiția de proiecte organizate de către CNFIS (Comisia Națională pentru Finanțarea Învățământului Superior), este finanțat de Ministerul Educației din Fondul de Dezvoltare Instituțională destinat universităților de stat (conform Ordinului de Ministru nr. 6900/28.12.2023) și cofinanțat de USAMV București pe domeniul strategic 4: Susținerea activităților societăților antreprenoriale studențești (SAS) din cadrul universităților.

Cod Proiect: CNFIS-FDI-2024-F-0671

Acronim proiect: SR-statut-StudA

Director proiect: Șef. Lucrări.Dr EUGENIA ALECU, USAMV București

Durata proiectului: 20 Mai 2024 – 16 Decembrie 2024

Grup țintă proiect: Studenții USAMV București, de la cele 7 facultăți, indiferent de programul de studiu pe care aceștia îl frecventează sau de forma de învățământ. De asemenea, pot beneficia de activitățile din cadrul proiectului și absolvenții USAMV București în primii 3 ani de la absolvire de la studii de licență, master, doctorat (promoțiile 2024, 2023, 2022).

Broșura se distribuie gratuit către grupul țintă al proiectului din USAMV București, atât în format electronic, cât și în format tipărit (câte un exemplar pentru fiecare din cei 30 de premianți desemnați la Expoziția tematică Octombrie 2024 cu specific antreprenorial la USAMV București - produse/ soluții inovative rezultate din activitatea studenților și absolvenților USAMV București).

Editarea și tipărirea Broșurii cu titlul **“FISCALITATE”**, este rezultat asumat în cadrul proiectului, respectiv RG4.09.materiale și activități promovare universitate/SAS, pentru îndeplinirea obiectivului OG4.2 Sprijinirea inițiativelor de afaceri ale studenților.

Design și pregătire pentru tipar

BUSINESS INVENTIVE ZONE SRL

Tel: 0765.345.297, e-mail: contact@business-inventive-zone.ro

Business Inventive Zone

NOȚIUNI GENERALE DESPRE FISCALITATE PENTRU TINERII ANTREPRENORI

Sintetic spus, fiscalitatea reprezintă ansamblul legilor, reglementărilor și modalităților de impozitare aflate în vigoare la data la care se fac raportări, sau și mai sintetic spus totalitatea obligațiilor fiscale ale fiecărui cetățean sau fiecărei entități economice funcționale, în raport cu statul, ținând seamă de: natura activităților pe care le desfășoară, mărimea unor indicatori economici (cifra de afaceri, numărul de salariați, activele imobilizate), sau în funcție de alte criterii stabilite prin lege.

Codul fiscal este legea care reglementează impozitele și taxele, precizând persoanele care trebuie să le plătească, precum și modul de calcul și de plată al acestora.

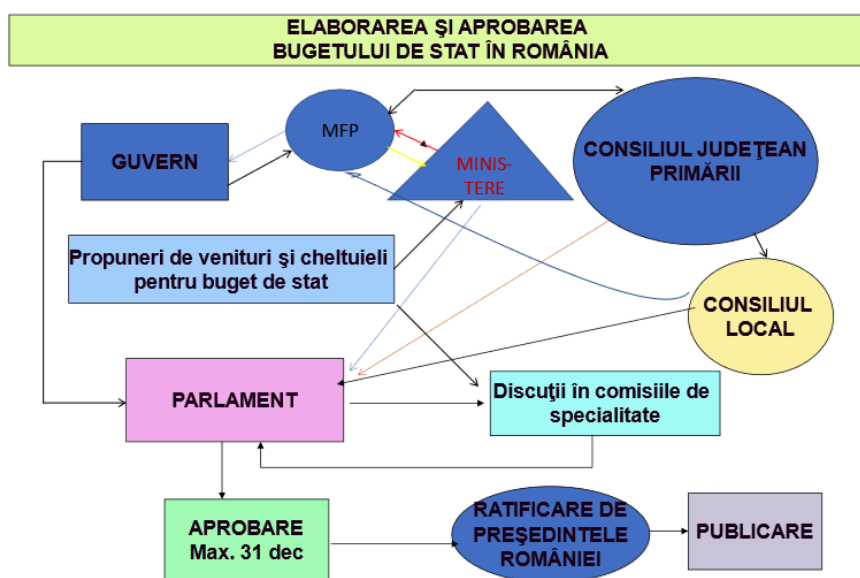
Activitatea fiscală a statului cuprinde latura legislativă, care se desfășoară prin parlament, și latura executivă realizată de guvern prin instituțiile administrației publice de specialitate, în structura cărora se include și aparatul fiscal.

Aparatul fiscal este organizat în cadrul unor instituții ale administrației publice și cuprinde ansamblul organelor fiscale și de control ale statului însărcinate prin lege să asigure realizarea impunerii, urmăririi, și percepției impozitelor și taxelor și a controlului respectării legalității în acest domeniu de activitate.

Stricto sensu, activitatea fiscală îmbracă 4 forme aflate în interdependență:

- Pregătirea și inițierea reglementărilor legislative în domeniu;
- Executarea și îndrumarea metodologică a activității fiscale;
- Perceperea propriu-zisă a impozitelor și taxelor, respectiv încasarea și evidența lor în conturile bugetare;
- Urmărirea și controlul respectării legislației și a îndeplinirii obligațiilor fiscale.

Motivul existenței și exigenței regulilor fiscale îl reprezintă veniturile bugetare și cheltuielile bugetare. Pentru asigurarea funcționalității instituțiilor statului, anual se întocmește un buget de venituri și cheltuieli prin participarea mai multor instituții, așa cum este reprezentat schematic în Figura de mai jos.



Sursele de venit la bugetul de stat sunt, în principal, cele reglementate de codul fiscal dar și de alte taxe și contribuții nefiscale reglementate prin alte norme decât codul fiscal. Sunt constituite registre la nivelul Ministerului de Finanțe: Registrul taxelor și tarifelor nefiscale, Registrul taxelor și tarifelor nefiscale, taxe vamale, un demers ce urmărește să ofere contribuabililor instrumente prin intermediul cărora este asigurat accesul la informațiile legate de taxele, impozitele, contribuții.

Redevențele, taxele, tarifele și comisioanele stabilite conform legii pentru autoritățile administrației publice centrale fac obiectul Registrului taxelor și tarifelor nefiscale, fiind structurate pe domenii și subdomenii, după cum urmează:

- Redevențe;
- Taxe și tarife autorizare;
- Taxe și tarife cadastrale;
- Taxe și tarife din domeniul transporturilor;
- Tarife din domeniul apelor și pădurilor;
- Taxe și tarife din domeniul culturii;
- Taxe și tarife calificare profesională;
- Contribuții bănești;
- Tarife și comisioane din domeniul muncii;
- Tarife din domeniul comunicațiilor electronice;
- Taxe și tarife privind invenții și mărci;
- Tarife privind verificări tehnice;
- Servicii contribuabili;
- Taxe și tarife din domeniul mediului;
- Taxe și tarife de natură juridică și medicină legală;
- Taxe pentru servicii din domeniul afacerilor externe;
- Taxe consiliul concurenței;
- Tarife sanitar veterinar;
- Taxe și tarife din domeniul agricol.

Taxele, impozitele și accizele stabilite prin Codul Fiscal, precum și contribuțiile de asigurări sociale de stat, asigurări pentru accidente, asigurări sociale de sănătate, asigurări pentru șomaj și alte asemenea, stabilite prin alte acte normative constituie Registrul fiscal și al contribuțiilor sociale și sunt structurate pe domenii, după cum urmează:

- Impozit pe venit;
- Impozit pe profit;
- Impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
- Taxa pe valoare adăugată;
- Accize;
- Alte impozite directe;
- Contribuții de asigurări sociale;
- Contribuții de asigurări sociale de sănătate;
- Contribuția asiguratorie pentru muncă;
- Impozite și taxe locale;
- Alte taxe fiscale;
- Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare;

Fiecare registru cuprinde informații referitoare la denumirea taxelor, tarifelor și comisioanelor, autoritatea care le-a instituit, nivelul taxei, contribuabilul supus acesteia. Pentru fiecare taxă, tarif, contribuție, impozit, pot fi accesate detalii referitoare la temeiul legal, termenele și modalitățile de plată, instituția și bugetul care le încasează, formularistica. Pentru mai multe informații legislative poate fi utilizat serviciul electronic "Justiția în folosul cetățenilor" a Ministerului Justiției, "Repertoriul legislativ al României" publicat de Consiliul Legislativ sau "Baza de date legislativă" a Camerei Deputaților. Cele mai multe obligații fiscale trebuie declarate înainte de a fi plătite.

Declararea obligațiilor fiscale se realizează prin utilizarea formularelor declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul de stat și la bugetele fondurilor speciale puse la dispoziția contribuabililor în mod gratuit și care trebuie completate urmând instrucțiunile stabilite prin norme de către Ministerul Finanțelor. Alte formulare și instrucțiuni de completare, de depunere și de informare pot fi accesate și prin sistemul e-guvernare.

Plata taxelor, tarifelor, impozitelor, contribuțiilor, se poate face prin banca la care contribuabilul are cont deschis. Unele taxe pot fi achitate on-line cu card bancar, accesând serviciul public creat în acest scop sau plata în numerar la ghișeul Trezoreriei statului. Formularul Foii de vărsământ prezentat trezoreriei se completează de plătitor utilizând aplicația informatică pusă la dispoziție gratuit de Ministerul Finanțelor.

TENDINȚE SAU DEJA, REALITATE?

Economia viitorului este considerată economia bazată pe cunoaștere – un concept mai larg, care integrează inovația, societatea informațională și capitalul uman.

Se întrevăd:

- utilizarea mai amplă a sistemelor inteligente, care să asiste managerii în luarea rapidă a deciziilor importante;
- modificarea drastică a raportului dintre numărul personalului care va lucra în crearea informației și cel care va lucra în activități de producție de bunuri materiale;
- informația va deveni o marfă, datorită valorii și codificării ei;
- pregătirea profesională va fi tot mai bună.

În viitor, o persoană va trebui să posede nu numai know-how, adică abilități fizice, psihice și mentale (școlarizare, training, forță de muncă, rezistență la stress), dar și know-what (cunoașterea informației, faptelor, fenomenelor), know-why (înțelegerea fenomenelor) și know-who (capacitatea de a interacționa cu persoane deținătoare de informații);

Este acesta motivul pentru care sunteți interesați de fiscalitate? Nu putem clarifica aici ce înseamnă fiscalitatea sub toate aspecte ei, însă putem trasa câteva repere mari, un fel de hartă care să vă ajute la o orientare mai bună, la ușurința în a formula întrebări despre ce obligații fiscale aveți din postura de contribuabili persoane fizice sau persoane juridice, momentul în care deveniți plătitori de taxe și impozite, despre modul de declarare și plată a acestor obligații fiscale.

Reamintim definiția Codului fiscal: „este legea care reglementează impozitele și taxele, precizând persoanele care trebuie să le plătească, precum și modul de calcul și de plată al acestora”. Este spus totul în această scurtă definiție. Rămâne să înțelegem, într-o manieră carteziană, ce înseamnă fiecare termen și mai ales metodologiile de aplicare a ceea ce ne obligă legea să facem.

IMPACTUL ULTIMILOR MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL DIN ANUL 2024, PENTRU FIRMELE DIN ROMÂNIA PRINCIPALELE SCHIMBĂRI PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRERINDERILOR, PFA, SISTEMUL RO E – FACTURA, FIRME MARI, TVA, PREȚURI

E-Modificări 2024

Obligativitatea de înregistrare a fost introdusă în Ordonanța de Urgență nr. 120/2021 pentru operatorii economici care optau pentru transmiterea facturilor emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Art.10 alin.4 din OG 120/2021 prevedea clar faptul că “în vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, emitentul și destinatarul trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura”.

În urma adoptării Legii privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung nr. 296/2023 această obligativitate de înregistrare în Registrul RO e-Factura a operatorilor economici, persoane impozabile, care optau pentru trimiterea facturilor emise în sistemul RO e-Factura și-a pierdut sensul, deoarece de la 1 ianuarie 2024 toți operatorii economici, cu mici excepții, vor trebui să trimită facturile emise în sistemul ANAF e-Factura.

Prin urmare, art. 65 alin.5 din Legea 296/2023 face lumină și aduce modificările necesare OG 120/2017 prin abrogarea art.10 alin.4.

Posibila confuzie este creată în opinia noastră datorită faptului că noua lege 296/2023 a adus modificări și completări alin.2 art.10 al OG. 120/2021 care precizează că “în situația în care emitentul facturii electronice optează conform art. 13 pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta este obligat să fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, denumit în continuare Registrul RO e-Factura”.

Foarte important este de menționat faptul că se referă la art. 13, care cuprinde: “Operatorii economici nestabiliți în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pot opta pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relația comercială B2B sau în relația B2G, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

În concluzie, obligativitatea înscrierii în Registrul RO e-Factura a operatorilor economici, persoane impozabile, stabilite în România a fost abrogată, eliminând astfel orice neclaritate în legătură cu înregistrarea.

Obligativitatea înregistrării se va aplica doar operatorilor economici nestabiliți în România care optează pentru transmiterea facturilor emise în sistemul ANAF RO e-Factura.

Ce este factura electronică?

Un fișier XML structurat simplu care folosește un format de date care respectă următoarele cerințe:

- standardul european (EN 16931);
- termenii de utilizare pentru sistemul RO e-Factura de transmitere a facturilor;
- cerințele naționale privind facturarea electronică RO_CIUS.

Nu se acceptă alte tipuri de fișiere - pdf, jpg sau altceva.

Ce presupune e-Factura pentru emitent?

- Trebuie să genereze un xml standardizat (potrivit instrucțiunilor ANAF).
- Trebuie să intre în SPV (semnatură autorizată)
- Trebuie să încarce fișierul xml în sistemul RO e-Factura și să se asigure că e valid

Cum se încarcă Ro e-factura în SPV?

- Direct în SPV.
- Prin “autorizarea” unui soft de facturare pe o semnătură autorizată în SPV.

Nu e necesar sa te înregistrezi în Registru RO e-factura.

Semnatura autorizată în SPV permite acces integral la toate informațiile.

De exemplu, dacă autorizez pe cineva în SPV pe semnatura mea, îmi va vedea toate firmele pe care sunt autorizat.

Softul de facturare “autorizat” în SPV va permite trimiterea de facturi pentru toate firmele “autorizate” pe semnatura respectivă.

Ce presupune e-Factura pentru beneficiar?

- Trebuie să intre în SPV (semnatura autorizată).
- Trebuie să descarce fisierul xml din sistemul RO e-Factura.
- Se poate descărca manual sau softul de facturare poate facilita acest lucru.
- Beneficiarul poate utiliza softul ANAF pentru a converti xml în pdf (ca să poată citi factura) sau softurile proprii.

Nu e necesar sa fie înregistrat în Registru RO e-factura.

Cum se emite/transmite/primește e-Factura?

- Prin softurile proprii.
- Printr-un software de facturare comercializat.
- Gratuit, prin aplicații de la MF/CNIF/ANAF:
<https://mfinante.gov.ro/ro/web/efactura/aplicatii-web-ro-efactura>
- Aplicație de conversie xml în pdf și generare xml.
- Pentru accesare SPV trebuie acces cu semnatura electronică (sau autorizată; aplicația pe o semnatura electronică)
- Pentru înrolare în SPV: <https://mfinante.gov.ro/ro/web/efactura/acasa>

Nu e necesar să te înregistrezi în Registru RO e-factura.

Factura urcata de emitent și validată semantic și pe structura de ANAF, va genera o notificare către emitent.

Emitentul și beneficiarul pot descărca un fisier .zip care conține fisierul xml (factura electronică) și semnatura ANAF în cateva minute de la validare.

Data comunicării - data la care e- factura e disponibilă pentru descărcare.

Notificarea și fisierul zip sunt disponibile 60 de zile de la validare, apoi se eliberează la cerere de ANAF (cerere prin SPV).

Dacă fisierul xml nu e valid, se intoarce un mesaj de eroare și emitentul corectează fisierul xml, apoi încearcă din nou transmiterea.

E-Factura comunicată nu se mai “retrage”/ anulează (se poate corecta).

Situatii posibile:

Situatie 1. Am gresit datele din fisierul xml transmis.

Soluție: Stornez factura și fac una corectă. Pot fi 2 fișiere, sau doar unul singur.

Situatie 2. Am trimis aceeași factură de mai multe ori în SPV.

Soluție: Sistemul nu mai permite introducerea facturilor duplicat.

Situatie 3. Am primit o factură care nu e pentru mine (nu cunosc partenerul).

Solutie: Dau mesaj prin SPV către partener, ca acela să storneze factura.

RO e-Transport

Art. LXXIV al OUG 115/2023 cuprinde modificările și completările aduse OUG 41/2022 cu privire la RO e-Transport

RO e-Transport sau Sistemul național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri, reprezintă ansamblul de principii, reguli și aplicații informatice

Scopul RO e-Transport:

- monitorizarea pe teritoriul național a transporturilor, care permite determinarea potențialelor puncte de dețurare din sau în lanțul de aprovizionare, pe baza codului UIT.
- creșterea gradului de colectare a impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, precum și prevenirea și combaterea comerțului ilicit de bunuri.
- Sunt monitorizate:
 - transporturile rutiere pe teritoriul național ale bunurilor cu risc fiscal ridicat (din 01.07.2022).
 - transporturile rutiere internaționale de bunuri (din 15.12.2023 pentru toate categoriile de bunuri importate/exportate, achiziționate/livrate intracomunitar).

E-Sigiliu

E-Sigiliu este un sistem bazat pe utilizarea unor dispozitive electronice și a unei aplicații informatice care permite autorităților competente determinarea potențialelor puncte de dețurare a transporturilor rutiere de bunuri, indiferent dacă acestea se află în tranzit sau au ca destinație finală un operator economic de pe teritoriul național. Sistemul nu este funcțional încă.

Conducătorul auto are obligația asigurării integrității sigiliului. Neîndeplinirea obligației constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 la 50.000 lei

Aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul național se realizează de către ANAF și AVR în baza unei analize de risc.

Pentru bunuri stabilite în urma analizei de risc ca fiind din categoria celor cu risc vamal/fiscal ridicat

Prevederi fiscale referitoare la amortizare și impozitul pe dividende:

- (1) Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale,
- (2) Pentru declararea, reținerea și plata impozitului pe dividendele plătite către o persoană juridică română, microîntreprinderile sunt obligate să aplice prevederile art. 43 al titlului II.

Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende:

- (1) O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat
- (2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 8% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.
- (3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora, dacă în ultima zi a anului fiscal respectiv, calendaristic sau modificat, după caz, sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (4) lit. a) și b).
- (4) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă, la data plății dividendelor, fiecare dintre aceste persoane îndeplinește cumulativ următoarele condiții: a) persoana juridică beneficiară a dividendelor: (i) deține minimum 10% din titlurile de participare ale persoanei juridice române care plătește dividendele,

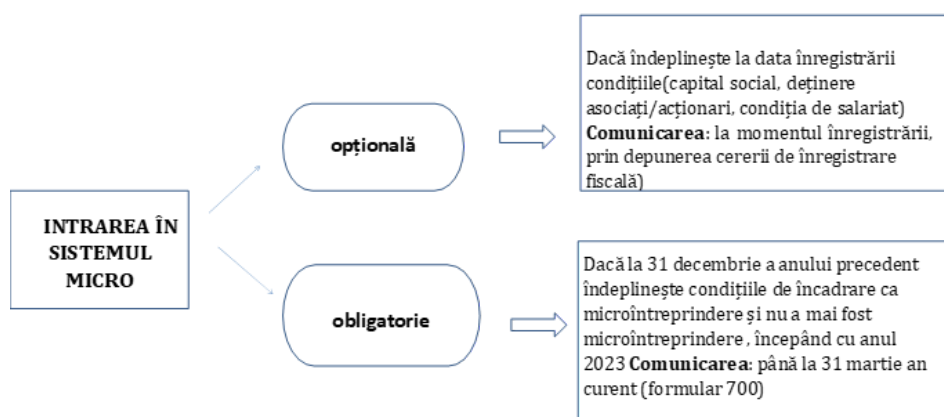
pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv; (ii) este constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române; (iii) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit; b) persoana juridică care plătește dividendele: (i) este constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române; (ii) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.

(5) Prevederile alin. (2) și (3) se aplică și dividendelor distribuite/plătite fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative.

MICROÎNTRINDERILE ÎN ANUL 2024

Aspecte eliminate începând cu anul 2024, pentru Microîntreprinderi:

- Nu se mai scad din impozitul pe veniturile micro: sumele reprezentând sponsorizările și/sau mecenat/burse private; costul de achiziție AMEF.
- Nu se mai poate redirecționa 20% din impozit/limita nefolosită din impozit pentru sponsorizare/acordare de burse private.
- 2023 - ultimul an fiscal în care sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de case de marcat, rămase de raportat, se mai pot scădea din impozitul pe veniturile micro
- Nu se va mai depune declarația anuală privind sponsorizările (25 iunie 2024 este ultimul termen pentru sponsorizările efectuate în anul 2023).
- ☐ Reducerile de impozit sunt cele stabilite în condițiile facilităților fiscale pentru societățile cu capital propriu pozitiv și în creștere în baza OUG nr.153/2020.
-
- Pentru HoReCa s-au eliminat:
- excepțiile ce permit firmelor din domeniul HoReCa să aplice sistemul de impozitare micro făcând abstracție de condițiile regimului micro (salariat și plafonul de 500.000 euro)
- ☐ prevederile privind impozitul mixt (impozit micro pentru veniturile din activitatea HoReCa plus impozit pe profit pentru veniturile din alte activități)
- Concluzie: Societățile din domeniul HoReCa vor aplica aceleași condiții pentru încadrarea ca plătitor de impozit micro ca orice altă societate.



Regula: Societățile care nu au salariați nu vor putea aplica regimul micro.

Excepții:

Societate nou-
înființată fără
salariați

Raportul de
muncă al
singurului
angajat este
suspendat

Contract de
mandat/
administrare
semnat de
administrator

În termen de 30 de zile
inclusiv de la data
înregistrării PJ - trebuie
să angajeze cel puțin
un salariat.

Condiția este îndeplinită
dacă perioada de
suspendare este < 30 zile și
situația este înregistrată
pentru prima dată în anul
fiscal respectiv.

Condiția se consideră
îndeplinită dacă
remuneratia este >=
salariul minim.

Întreprinderi legate

Verificarea acționariatului întreprinderii analizate în alte întreprinderi

SITUAȚIA ACȚIONARIATULUI ÎNTEPRINDERII ANALIZATE ÎN ALTE ÎNTEPRINDERI				
ADMINISTRATOR		ASOCIAT		
Puteri limitate	Puteri depline	< 25 %	>= 25 % - < 50 %	>= 50 %
Se analizează dacă puterile conferite sau toate tipurile de relații între întreprinderi sunt de natură să exercite o influență dominantă	ÎNTEPRINDERI LEGATE	ÎNTEPRINDERE AUTONOMĂ	ÎNTEPRINDERI PARTENERE	ÎNTEPRINDERI LEGATE Indiferent unde este înregistrat asociatul
ÎNTEPRINDERE AUTONOMĂ – dacă nu se demonstrează o influență dominantă				
ÎNTEPRINDERI LEGATE – dacă se demonstrează influența dominantă				

Verificarea reprezentanților legali ai întreprinderii analizate

REPREZATANȚI LEGALI AI ÎNTEPRINDERII ANALIZATE (ADMINISTRATORI, PREȘEDINTE, ETC.)			
ADMINISTRATOR: PERSOANE FIZICE		ADMINISTRATOR: PERSOANE JURIDICE	
Puteri limitate	Puteri depline	Puteri limitate	Puteri depline
Există posibilitatea de creare a unei legături	Există posibilitatea de creare a unei legături	Există posibilitatea de creare a unei legături	ÎNTEPRINDERI LEGATE
Se analizează: - puterile administratorului - dacă PF deține calitatea de asociat/administrator în alte societăți indiferent de locul unde sunt înregistrate - toate tipurile de relații dintre întreprinderi - piețele pe care acționează	Se analizează: - puterile administratorului - dacă PF deține calitatea de asociat/ administrator în alte societăți indiferent de locul unde sunt înregistrate - toate tipurile de relații dintre întreprinderi și piețele pe care acționează	Se analizează: - puterile administratorului - dacă PJ deține calitatea de asociat/ administrator în alte societăți indiferent de locul unde sunt înregistrate - toate tipurile de relații dintre întreprinderi și piețele pe care acționează	

Modificare cotă impozitare

Situație	De cand datorează
Venituri ≥ 60.000 euro	Începând cu trimestrul în care s-a depășit limita cota de impozitare va deveni 3%.
Societatea desfășoară activitățile prevăzute anterior.*	Începând cu trimestrul în care desfășoară activitățile prevăzute anterior cota de impozitare va deveni 3%,
Venituri < 60.000 euro și societatea nu mai desfășoară activitățile prevăzute anterior.	Începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție, cota de impozitare va deveni 1%.
Societatea desfășoară activitățile prevăzute anterior și alte activități.	Se aplică cota de impozitare de 3%.

*Nu are importanță dacă activitățile sunt prevăzute în statutul societății, ci doar dacă se desfășoară efectiv.

Elemente de analiză	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV
Baza de calcul al impozitului pe veniturile micro (euro)	20.000	25.000	10.000	28.000
Activități desfășurate conform cotei de 3%	Nu	Da	Nu	Nu
Cota de impozit	1%	3%	1%	3% (plafonul de 60.000 euro se depășește cumulativ)
Impozit datorat (euro)	200	750	100	840

Leșirea din sistemul microîntreprindere (exemplu de analiza în timpul anului)

Situație	De când datorează impozit pe profit	Termen depunere D700
Venituri impozabile > 500.000 euro (microîntreprinderea + toate întreprinderile legate)	Începând cu trimestrul în care s-a depășit limita.	< 15 zile de la producerea evenimentului - art. 88 (1) CF
Venituri din management și consultanță $> 20\% \times CA$	Începând cu trimestrul în care s-a depășit limita	< 15 zile de la producerea evenimentului - art. 88 (1) CF
Nu are minim un salariat sau echivalentul unui salariat.	Începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.	< 15 zile de la producerea evenimentului - art. 88 (1) CF
Nu a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.	Începând cu trimestrul respective.	< 15 zile de la producerea evenimentului - art. 88 (1) CF
Încep să desfășoare activități "interzise".	Începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.	15 zile de la producerea evenimentului - art. 88 (1) CF
Asociați/acționari cu peste 25% din capital sau din drepturile de vot - începând cu a doua micro.	Începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respective.	< 15 zile de la producerea evenimentului - art. 88 (1) CF
Capital social de stat/mixt.	Începând cu 1 ianuarie anul următor	< 31 martie inclusiv a anului fiscal următor - art. 55(3) CF
Se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești.	Începând cu 1 ianuarie anul următor	< 31 martie inclusiv a anului fiscal următor - art. 55(3) CF
Opțiune	Începând cu 1 ianuarie anul următor	< 31 martie inclusiv a anului fiscal următor - art. 55(3) CF

Excepție: Microîntreprinderea care se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului, potrivit prevederilor legale, continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile micro pentru întreaga perioadă în care înregistrează această situație.

Plata online a taxelor și impozitelor

Sunt puse la dispoziția contribuabililor mai multe posibilități moderne de a declara, plăti și urmări datoriile fiscale către bugetul statului astfel:

Platforma www.ghiseul.ro proiect derulat de Autoritatea pentru Digitalizarea României și susținut de Asociația de Plăți Electronice din România, care oferă posibilitatea contribuabililor de a vizualiza obligațiile de plată existente și/sau de a plăti online cu cardul, parțial sau total, taxele și impozitele locale, precum și amenzile existente.

Dovada plății se primește pe e-mail în doar câteva minute de la plata efectivă.

Spațiul Privat Virtual - SPV este un serviciu gratuit, accesibil permanent, care oferă o serie de beneficii utilizatorilor săi, cum ar fi:

- informații cu privire la obligațiile fiscale;
- posibilitatea de a primi acte administrativ fiscale și alte documente;
- informații cu privire la contribuțiile sociale;
- acces și la alte servicii electronice pe care SPV le oferă.

FACILITĂȚILE FISCALE PENTRU ANGAJAȚI

Facilitățile fiscale pentru angajați începând cu anul 2024 sunt reglementate prin Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung și prin Ordonanță de Urgență nr. 115 din 14 decembrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.

Facilități fiscale: Crearea de programe pentru calculator

Condiții (Ordinul 1415/2023 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator)

Aplicare:

- Scutirea se aplică la locul unde se află funcția de bază.
- Scutirea se aplică pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv.
- Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.
- Scutirea se acordă până la 31 decembrie 2028.
- Salariul minim pentru acest domeniu este cel general - 3.300 lei.

Facilități fiscale: Construcții, sector agricol și industria alimentară

Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, începând cu 01.11.2023 (OUG 93/2023) construcții (coduri CAEN de la art. 60 pct 5 CF) - 4.582 lei, obligatoriu pentru facilitățile fiscale sector agricol și industria alimentară – 3.436 lei, obligatoriu pentru facilitățile fiscale.

Aplicare:

- Scutirea se aplică la locul unde se află funcția de bază
- Scutirea se aplică pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv
- Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale
- Scutirea se acordă până la 31 decembrie 2028

Facilități fiscale: IT, construcții, sector agricol și industria alimentară

Situație:

- Venituri realizate pentru o fracție din lună, la funcția de bază, la unul sau mai mulți angajatori
- succesiv, pentru aplicarea scutirii
- Fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei corespunzătoare acestei perioade și acordă scutirea pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită.
- Veniturile brute lunare din salarii și assimilate < 3.300/ 4.582/3.436. Între 3.300/ 4.582/3.436 inclusiv > 10.000 lei
- Tratatament salariilor corespunzător unei norme întregi: Nu se aplică facilitățile. Inclusiv și 10.000 lei Se aplică facilitățile. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.

Impozit pe salarii 2024

Categorie	Angajat construcții/agricultura/ industria alimentară	Angajat normal
Venit Brut	6.000 lei	6.000 lei
Retineri angajat:		
CAS	1.215 lei	1.500 lei
CASS	600 lei	600 lei
Impozit	0 lei	390 lei
Salariu net	4.185 lei	3.510 lei
Contributii angajator: CAM	135 lei	135 lei
Total cheltuieli cu salariu	6.135 lei	6.135 lei

Exemplu impozit pe salarii: IT, construcții, sectorul agro-alimentar

Explicații	Taxare fara optiune pilon 2 (lei)	Taxare cu optiune pilon 2 (lei)
Salariu brut	21,027.00	21,027.00
CASS 10%	2,103.00	2,103.00
CAS - 25%	2,757.00	2,757.00
CAS - 20.25% IAN 2024 (facilitate până la 10.000 lei)	2,025.00	2,500.00
Baza impozit salarii total	14,142.00	13,667.00
Impozit salarii total 10%	1,414.00	1,367.00
Baza impozit scutit	10,000.00	10,000.00
Impozit salarii scutit	672	650
Impozit salarii de plată	742	717

Conditii aplicare facilități: Construcții, sector agricol și industria alimentară

Ordinul 1528/2022 - Procedura de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor

Ordinul 1525/2022 - Procedura de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară:

- Pondere CA din construcții/sectorul agricol/industrie alimentară $\geq 80\%$ din CA totală.
- Pondere CA = Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții*, agricolă sau producție alimentară/ Cifra de afaceri totală**
- Cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții = doar veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României
- Pe bază de contract sau comandă și acoperă cheltuielile cu manopera, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, alte activități auxiliare necesare activităților prevăzute
- Cuprinde și producția realizată și nefacturată.

**Cifra de afaceri totală = Venituri din întreaga activitate desfășurată pe teritoriul României

cu opțiune pilon 2	rate opțiune pilon 2
Brut = 18.000 lei	Brut = 18.000 lei
CASS = $18.000 \times 10\% = 1.800$ lei	CASS = $18.000 \times 10\% = 1.800$ lei
CAS 25% = $18.000 \times 25\% = 4.500$ lei	CAS 25% = $(18.000 - 10.000) \times 25\% = 2.000$ lei
CASS = 21,25%	CASS = $21,25\% = 10.000 \times 21,25\% = 2.125$ lei
Baza impozabilă salariu total = $18.000 - 1.800 - 4.500 = 11.700$ lei	Baza impozabilă salariu total = $18.000 - 1.800 - 2.000 - 2.125 = 12.075$ lei
Impozit salar total = $11.700 \times 10\% = 1.170$ lei	Impozit salar total = $12.075 \times 10\% = 1.208$ lei
Baza impozabilă salar scutit = 10.000 lei	Baza impozabilă salar scutit = 10.000 lei
Impozit salar scutit = $1.170 \times 10.000/18.000 = 650$ lei	Impozit salar scutit = $1.208 \times 10.000/18.000 = 671$ lei
Impozit salar de plată = $1.170 - 650 = 520$ lei	Impozit salar de plată = $1.208 - 671 = 537$ lei
Net plată = $18.000 - 1.800 - 4.500 - 520 = 11.180$ lei	Net plată = $18.000 - 1.800 - 2.000 - 2.125 - 537 = 11.538$ lei
Contribuție pensie:	Contribuție pensie:
Pilon 3,75% - $18.000 \times 3,75\% = 675$ lei	Pilon 3,75% - $(18.000 - 10.000) \times 3,75\% = 300$ lei
Buget stat = $18.000 \times 21,25\% = 3.825$ lei	Buget stat = $10.000 \times 21,25\% + (18.000 - 10.000) \times 21,25\% = 3.825$ lei

Venituri neimpozabile în limita a 33% din salariul de bază:

Modificari art. 76 alin. (41) CF:

d) *contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului - prevederile nu sunt aplicabile angajaților care beneficiază de vouchere de vacanță, în conformitate cu legislația în vigoare (Legea 296/2023) sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă – abrogat cu 01.01.2024 (OUG 115/2023)*

- *contravaloarea abonamentelor la sala de sport suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană (OUG 115/2023) Litere nou introduse prin OUG 115/2023:*
- *sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.*

Posibilitate:

Sumele sunt plătite direct de către angajat. Acestea se acordă de către angajator, în limita aceluiași plafon, pe baza documentelor justificative prezentate de angajat. Suma se acordă unui singur părinte, la un singur angajator (declarații pe propria răspundere din partea părintelui în situația în care desfășoară activitate la mai mulți angajatori) diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite.

Beneficii	Plafon individual neimpozabil	Plafon comun
Indemnizația de mobilitate	2,5 ori nivelul legal	
Hrana acordată de către angajator	1 tichet pe zi	
Cazare / chirie	20% din salariul de bază minim brut pe țară	
Contravaloarea serviciilor turistice	1 salariu mediu brut - 7.567 lei	33% x Salariul de bază
Contribuțiile la un fond de pensii facultative*	400 euro anual	corespunzător
Primele/Abonamente de sănătate *	400 euro anual	locului de
Abonament la sali de sport *	100 euro anual	muncă ocupat
Educație timpurie	1500 lei/copil/lună	
Diferența de dobândă	Fără limită individuală	

* *Atenție la cine le suportă!*

ASPECTE PRIVIND INSPECȚIA FISCALĂ, CONTROALE ȘI LITIGII FISCALE

Aspecte privind aplicare a Codului de procedură fiscal

ART. 2 Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) În măsura în care prin lege specială nu se prevede altfel, prezentul cod se aplică și pentru:

a) administrarea drepturilor vamale;

b) administrarea redevențelor miniere, a redevențelor petroliere și a redevențelor rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului;

c) alte creanțe bugetare care, potrivit legii, sunt asimilate creanțelor fiscale

ART. 21 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.

ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

ART. 23 Preluarea obligației fiscale

(1) În cazul în care obligația fiscală nu a fost îndeplinită de debitor, debitori devin, în condițiile legii, următoarele persoane:

a) moștenitorul care a acceptat succesiunea debitorului, în condițiile dreptului comun;

b) cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori transformării, după caz;

c) alte persoane, în condițiile legii.

(2) Debitorii care preiau obligația fiscală potrivit alin. (1) lit. a) și b) se substituie vechiului debitor, în condițiile legilor care reglementează încetarea existenței persoanelor în cauză.

(3) Persoana fizică care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent într-una din formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către PFA, II și ÎF, răspunde pentru obligațiile fiscale datorate ca urmare a exercitării profesiei sau activității cu bunurile din patrimoniul de afectațiune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru recuperarea creanțelor fiscale, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale debitorului. (4) Preluarea obligației fiscale potrivit prezentului articol se realizează prin comunicarea unei decizii către persoanele care devin debitori

ART. 113 Obiectul inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

(2) În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:

- a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;
- b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului, inclusiv din fișierul standard de control fiscal;
- c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;
- d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;
- e) solicitarea de informații de la terți;
- f) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;

ART. 113 Obiectul inspecției fiscale

g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia ori de la persoanele prevăzute la art. 124 alin. (1), după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;

h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;

i) stabilirea bazei de impozitare, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;

j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;

k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

(3) Nu intră în atribuțiile inspecției fiscale efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții.

ART. 114 Persoanele supuse inspecției fiscale

Inspecția fiscală se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de formele lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere sau plată a obligațiilor fiscale prevăzute de lege.

ART. 115 Formele și întinderea inspecției fiscale

(1) Formele de inspecție fiscală sunt:

a) inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;

b) inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.

(2) Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

(3) Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile

ART. 122 Avizul de inspecție fiscală

(1) Înaintea desfășurării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală are obligația să înștiințeze, în scris, contribuabilul/plătitorul în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală.

(2) Avizul de inspecție fiscală se comunică contribuabilului/plătitorului, înainte de începerea inspecției fiscale, astfel:

a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;

b) cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili/plătitori.

(3) Contribuabilul/Plătitorul poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție fiscală prevăzut la alin. (2).

(4) Avizul de inspecție fiscală se comunică la începerea inspecției fiscale în următoarele situații:

a) în cazul efectuării unei inspecții fiscale la un contribuabil/plătitor aflat în procedura de insolvență;

b) în cazul în care, ca urmare a unui control inopinat, se impune începerea imediată a inspecției fiscale;

c) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial;

d) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației;

e) în cazul unor cereri ale contribuabilului/plătitorului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale.

ART. 126 Durata efectuării inspecției fiscale

(1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organul de inspecție fiscală, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de:

a) 180 de zile pentru contribuabilii mari, pentru contribuabilii/plătitorii care au sedii secundare, indiferent de mărime, precum și pentru contribuabilii nerezidenți;

b) 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;

c) 45 de zile pentru ceilalți contribuabili.

ART. 134 Obiectul controlului inopinat

(1) Organul fiscal poate efectua un control fără înștiințarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului, denumit în continuare control inopinat.

(2) Controlul inopinat constă în:

a) verificarea faptică și documentară, în principal, ca urmare a unor informații cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale;

b) verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale unui contribuabil/plătitor, în corelație cu cele deținute de persoana sau entitatea supusă unui control fiscal, denumită control încrucișat;

c) verificarea unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific.

(3) Durata efectuării controlului inopinat este stabilită de conducătorul organului de control, în funcție de obiectivele controlului, și nu poate fi mai mare de 30 de zile.

ART. 136 Competența, obiectul și regulile de efectuare a controlului antifraudă

(1) Controlul antifraudă se efectuează de către funcționarii publici din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală pe întreg teritoriul țării, în baza analizei de risc. Aceștia sunt denumiți, în sensul prezentului capitol, organe de control antifraudă fiscală.

(2) Controlul antifraudă are ca obiect prevenirea și combaterea fraudei și evaziunii fiscale. Organele de control antifraudă fiscală exercită activități de control operativ, fără informarea prealabilă a contribuabilului/plătitorului cu privire la efectuarea controlului.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), organele de control antifraudă fiscală pot efectua controlul antifraudă fără existența unei analize de risc în următoarele cazuri:

a) atunci când, în exercitarea atribuțiilor de serviciu, constată încălcări ale legislației fiscale care impun o intervenție imediată;

b) în mod excepțional, în vederea efectuării unor acțiuni de control cu caracter specific, în scopul prevenirii și combaterii fraudei și/sau evaziunii fiscale.

(4) Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită pentru efectuarea controlului antifraudă.

ART. 138 Obiectul și regulile privind verificarea persoanelor fizice

(1) Organul fiscal central are dreptul de a efectua o verificare fiscală a ansamblului situației fiscale personale a persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit.

(2) Pentru verificarea situației fiscale personale a persoanei fizice, se efectuează următoarele activități preliminare:

a) analiza de risc de către structura de la nivelul aparatului central al ANAF în vederea stabilirii riscului aferent persoanelor fizice de neconformare la declararea veniturilor impozabile. Riscul aferent unei persoane fizice de neconformare la declararea veniturilor impozabile reprezintă diferența semnificativă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori pentru aceeași perioadă impozabilă. Diferența este semnificativă dacă între veniturile estimate în cadrul analizei de risc și veniturile declarate de persoana fizică și/sau de plătitori este o diferență mai mare de 10% din veniturile declarate, dar nu mai puțin de 50.000 lei;

b) notificarea, în scris, a persoanelor fizice identificate cu risc fiscal potrivit lit. a), înainte de selectarea pentru verificarea situației fiscale personale, că au posibilitatea de a reanaliza situația fiscală personală, inclusiv de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale în termenul prevăzut la art. 1401 alin. (2);

c) selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării situației fiscale personale efectuate la nivelul aparatului central al ANAF, în funcție de nivelul riscului stabilit. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.





UNIVERSITATEA
DE ȘTIINȚE AGRONOMICE
ȘI MEDICINA VETERINARĂ
DIN BUCUREȘTI

170
1858 - 2025

SAS
USAMV
București

Broșură “FISCALITATE”

- NOȚIUNI GENERALE DESPRE FISCALITATE PENTRU TINERII ANTREPRENORI care au afaceri în domeniile (industria alimentară, horticultură, biotehnologii, îmbunătățiri funciare, dezvoltare rurală, agricultură, zootehnie, medicină veterinară, HoReCa).
- IMPACTUL ULTIMILOR MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL DIN ANUL 2024, PENTRU FIRMELE DIN ROMÂNIA. PRINCIPALELE SCHIMBĂRI PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRERINDERILOR, PFA, SISTEMUL RO E-FACTURA, FIRME MARI, TVA, PREȚURI.
- MICROÎNTRERINDERILE ÎN ANUL 2024.
- FACILITĂȚILE FISCALE PENTRU ANGAJAȚI.
- ASPECTE PRIVIND INSPECȚIA FISCALĂ, CONTROALE ȘI LITIGII FISCALE

TIPAR
BUSINESS INVENTIVE ZONE SRL

Business Inventive Zone

București, 2024