



Newsletter

ACHR GROUP

Servicii de contabilitate,
salarizare, consultanta

Nr.14/Aprilie 2024

Conținut newsletter:

1. Amenzi incasari / plati numerar
2. E-Factura
3. Plafoane aplicabile in 2024
4. Banii afacerii vs. banii personali
5. Ce amenzi risca firmele pentru nerespectarea obligatiilor financiar contabile in anul 2024

1. Amenzi incasari/ plati numerar

OUG 115/2023

Operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate între persoanele juridice, PFA, II, IF, liber profesioniștii și **persoane fizice**, reprezentând **primiri ori restituiri de împrumuturi** sau alte finanțări, indiferent de natura și destinația acestora, se efectuează numai prin instrumente de plată **fără numerar**.

Conform **OUG 115/2023**, nerespectarea acestor prevederi constituie contravenție și se sancționează cu **amendă de 25%** din suma încasată/plătită, dar nu mai puțin de 500 lei.

Soldul in casieria firmei NU POATE DEPASI 50.000 LEI ATENTIE!! AMENDA!

Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor juridice SRL , PFA, II, IF, liber profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent **NU** pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, **plafonul de 50.000 lei**.

Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de **2 zile lucrătoare**.

Prin excepție, se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor și a altor drepturi de personal, precum și a altor operațiuni cu persoane fizice, pentru o perioadă de **3 zile lucrătoare** de la data prevăzută pentru plata acestora.

Conform **Legii 296/2023**, nerespectarea acestor prevederi constituie contravenție și se sancționează cu **amendă de 25%** din suma deținută în casierie, care depășește plafonul stabilit pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 500 lei.

Plafoane casierie de la 11 noiembrie 2023

În Monitorul Oficial nr. 1026 din 10 noiembrie 2023 a fost publicată **OUG nr. 98/2023** pentru modificarea articolului LXIV din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung și care a intrat în vigoare de la data de 11 noiembrie 2023.

Prezentăm mai jos plafoanele aplicabile de la data de 11 noiembrie 2023:

Tipuri de operațiuni	Încasări/plăți de numerar	Plafone de numerar
		De la 11.11.2023
Operațiuni între persoane juridice, PFA, II, IF, liber profesionist, ONG	Încasări între aceste persoane	5.000 lei de la o persoana
	Plăți între aceste persoane	5.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi
Operațiuni între o persoană juridică/PFA/ II/ IF/ liber profesionist/ ONG și o PERSOANĂ FIZICĂ	Încasări de la persoane fizice	10.000 lei de la o persoană
	Plăți către persoane fizice	10.000 lei către o persoană
Operațiuni între PERSOANE FIZICE	Încasări între persoane fizice	50.000 lei/tranzacție
	Plăți între persoane fizice	50.000 lei/tranzacție
Operațiuni între o persoană juridică/PFA/ II/ IF/ liber profesionist/ ONG și MAGAZINE CASH and CARRY	Încasări de către magazine de la aceste persoane	10.000 lei de la o persoană
	Plăți către magazine, de la aceste persoane	10.000 lei
Plăți din avansuri spre decontare		1.000 lei /persoană/zi
Plafon sold casierie la sfârșitul zilei (excepție plată drepturi salariale sau achiziții de la pf în maxim 3 zile lucrătoare pentru suma care depășește plafonul)		50.000 lei
1. Persoanele fizice în calitate de asociați/acționari/administratori/persoane fizice/alți creditori nu mai pot credita în numerar casieria		

2. În cazul în care suma cu care depășesc plafonul de 50.000 lei din casierie nu este utilizată pentru plata drepturilor de personal ori achiziții de la persoane fizice ori este mult mai mare decât valoarea necesară plății acestora, atunci entitatea are obligația să depună la bancă sumele respective în termen de 2 zile lucrătoare

3. Se pot achita în numerar fără plafonare salarii/ indemnizația zilelor/ sume asimilate salariilor, diurne/ indemnizații de deplasare, impozite/ taxe/ amenzi/ contribuții sociale

4. **Sanțiuni contravenționale: 25% din suma care depășește plafoanele, dar nu mai puțin de 500 lei.**

2.E-factura

1. Ce este E-factura

E-Factura reprezintă un alt instrument prin care organele statului, implicit ANAF monitorizează și controlează gradul de conformare fiscală a contribuabililor.

Tehnic, **e-Factura** este un fișier de tip .xml care trebuie transmis către ANAF de emitent, prin intermediul Spațiului Privat Virtual (SPV) și ulterior preluat de beneficiar tot prin intermediul SPV.

2. Spatiul Privat Virtual – SPV

SPV – este un serviciu online pus la dispoziție de ANAF pentru a comunica cu contribuabilii.

Până acum SPV a fost folosit, de regulă, de contabili, pentru a depune declarațiile fiscale sau orice alte cereri către ANAF, deci în scopuri administrative.

Acum **SPV capătă o noua utilizare**, respective **operatională**, având în vedere că emiterea și primirea facturilor sunt activități ce țin de activitatea operațională a entității.

Accesul în SPV pentru firme SRL-uri și PFA/II/IF/Profesii liberale:

- Se face exclusiv cu semnătură electronică, înrolată cu drepturi de access în SPV **pe codul fiscal al entității;**
- Pentru un cod fiscal pot fi înrolate mai multe semnături (nu se pot da drepturi diferite pentru utilizatori diferiti, toti utilizatorii vad tot access in SPV al firmei);
- O semnătură poate fi înrolată pentru mai multe coduri fiscal (contabilul poate avea access la toate firmele pe care le gestioneaza).

3. Care sunt persoanele obligate sa foloseasca E-Factura

Începând cu **1 iulie 2022 exista deja** obligația transmiterii facturilor prin sistemul e-Factura pentru:

- Facturile emise în relația B2G
- Facturile prin care se livrează bunuri cu risc fiscal ridicat
- Facturile încasate cu vouchere de vacanță

B2G – Business to Government – vânzări către entitati publice, de stat

Bunuri cu risc fiscal ridicat

- ✓ Legumele și fructele, băuturile alcoolice
- ✓ Construcțiile noi
- ✓ Apa minerală naturală, nisipul, pietrișul
- ✓ Îmbrăcămintea și încălțăminte

Începand cu **1 ianuarie 2024** sunt fi obligate **să transmită** facturile în sistemul E-Factura toate persoanele impozabile (SRL, SA PFA, PFI, II, Profesii liberale), indiferent daca sunt sau nu platitori de TVA, stabilite pe teritoriul României: -> **Excepții**: facturile emise către persoane fizice sau către persoane nestabilite în România.

Începând cu 1 iulie 2024 pentru toate persoanele impozabile stabilite pe teritoriul României, **factura originală în forma pe care o cunoaștem acum va fi înlocuită cu fisierul .xml validat de ANAF** și primit prin SPV.

4. Termenul de transmitere și amenzile pentru e-factura de la 1 ianuarie 2024

De la 1 ianuarie – 31 mai 2024

Factura electronică se trimite în sistemul RO e-Factura în **termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii**, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data limită (*15 a lunii următoare faptului generator sau încasării avansului*)

Se trimite factura și pe suport hârtie sau format electronic.

Factura se emite cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei (data livrării/prestării).

În cazul în care atât furnizorul/ prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura, atunci nu mai este obligatorie trimiterea facturii în format clasic, dar termenul de transmitere este de 5 zile calendaristice.

Contribuabili **nu vor fi amendați** pentru nerespectarea prevederilor

De la 1 iunie la 30 iunie 2024

Factura electronică se trimite în sistemul RO e-Factura în **termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii**, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data limită (*15 a lunii următoare faptului generator sau încasării avansului*)

Se trimite factura și pe suport hârtie sau format electronic.

Factura se emite cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei (data livrării/prestării).

În cazul în care atât furnizorul/ prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura, atunci nu mai este obligatorie trimiterea facturii în format clasic, dar termenul de transmitere este de 5 zile calendaristice

Se sancționează cu amendă netransmiterea E-facturii:

- de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru contribuabili mari, de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru contribuabili mijlocii și de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru ceilalți contribuabili.

Vor fi amendați **doar emitenții facturilor**. Amenda se aplică pentru **una sau mai multe facturi** al căror termen-limită de transmitere în sistem intervine în cursul unei luni calendaristice

De la 1 iulie 2024

Factura electronică se trimite obligatoriu în sistemul RO e-Factura în **termen de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii**, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data limită (*15 a lunii următoare faptului generator sau încasării avansului*)

Facturile pe hârtie sau în vechiul format electronic **nu vor mai fi acceptate din punct de vedere fiscal**. Singurele facturi acceptate în scopul exercitării dreptului de deducere a TVA vor fi cele emise electronic prin sistemul RO e-Factura

Se sancționează cu amendă netransmiterea e-facturii:

- de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru contribuabili mari, de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru contribuabili mijlocii și de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru ceilalți contribuabili.

Amendă pentru comunicarea prin alte metode a unei facturi pentru care este obligatorie transmiterea prin RO e-factura – **15% din valoarea totală a facturii** și se aplică atât furnizorului, cât și beneficiarului stabiliți în România.

3. Plafoane aplicabile in 2024

Regimul fiscal al microintreprinderilor s-a modificat in ultimele luni ale anului 2023 prin doua acte normative: Legea 296/2023 si apoi prin OUG 115/15.12.2023.

Conditiiile pentru a fi microintreprindere

Pentru a aplica regimul micro, persoana juridica romana trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

1) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 500.000 euro.

Limita privind veniturile realizate se verifica luand in calcul veniturile realizate de persoana juridica romana, cumulate cu veniturile intreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite potrivit prevederilor Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

2) capitalul social al acesteia este detinut de persoane, altele decat statul si unitatile administrativ-teritoriale

3) nu se afla in dizolvare, urmata de lichidare, inregistrata in registrul comertului sau la instantele judecatoresti, potrivit legii.

4) a realizat venituri, altele decat cele din consultanta si/sau management, cu exceptia veniturilor din consultanta fiscala, corespunzatoare codului CAEN: 6920 – «Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal», in proportie de peste 80% din veniturile totale;

5) are cel putin un salariat

6) are asociati/actionari care detin, in mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot si este singura persoana juridica stabilita de catre asociati/actionari sa aplice prevederile prezentului titlu

Retinem aici ca este vorba atat de detineri directe cat si detineri indirecte. Legislatia nu defineste ce reprezinta detinerile indirecte.

In situatia in care, in cursul anului fiscal, oricare dintre asociatii/actionarii unei microintreprinderi detine, in mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot si la alte microintreprinderi, asociatii/actionarii trebuie sa stabileasca microintreprinderea/ microintreprinderile care iese/ies de sub incidenta prezentului titlu si care urmeaza sa aplice prevederile titlului II

incepand cu trimestrul in care se inregistreaza situatia respectiva, astfel incat conditia de detinere a unei singure microintreprinderi sa fie indeplinita.

7) a depus in termen situatiile financiare anuale, daca are aceasta obligatie potrivit legii.

Necesitatea ca situatiile financiare sa fie depuse este o conditie nou introdusa prin OUG 115/2023.

Pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderii in anul fiscal 2024, conditia se considera indeplinita daca situatiile financiare anuale sunt depuse pana la data de 31 martie 2024 inclusiv.

Este vorba de situatiile financiare care nu au fost depuse la termen (adica cele aferente unor ani anteriori anului 2023) . Situatiile aferente anului 2023 se depun la termenul obisnuit, de 150 de zile de la data inchiderii exercitiului financiar.

Cotele de impozitare

Cotele de impozitare pe veniturile microintreprinderilor sunt:

a) 1%, pentru microintreprinderile care realizeaza venituri care nu depasesc 60.000 euro inclusiv si care nu desfasoara activitatile prevazute la lit. b) pct. 2 de mai jos:

b) 3%, pentru microintreprinderile care:

1. realizeaza venituri peste 60.000 euro; sau

2. desfasoara activitati, principale sau secundare, corespunzatoare codurilor

CAEN: 5821 – Activitati de editare a jocurilor de calculator

5829 – Activitati de editare a altor produse software

6201 – Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client)

6209 – Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei

5510 – Hoteluri si alte facilitati de cazare similare

5520 – Facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata

5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri si tabere

5590 – Alte servicii de cazare

5610 – Restaurante

5621 – Activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente

5629 – Alte servicii de alimentatie n.c.a.

5630 – Baruri si alte activitati de servire a bauturilor

6910 – Activitati juridice – numai pentru societatile cu personalitate juridica care nu sunt entitati transparente fiscal, constituite de avocati potrivit legii

8621 – Activitati de asistenta medicala generala

8622 -Activitati de asistenta medicala specializata

8623 – Activitati de asistenta stomatologica, 8690 – Alte activitati referitoare la sanatatea umana.

Alte prevederi:

- Impozitul pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2023 se redirectioneaza potrivit prevederilor in vigoare pana la data de 31 decembrie 2023.
- Ultimul an fiscal in care sumele reprezentand sponsorizari/burse si sumele reprezentand achizitia de aparate de marcat electronice fiscale, ramase de reportat, potrivit legii, se scad din impozitul pe veniturile microintreprinderilor este anul fiscal 2023.
- in cazul in care, in cursul unui an fiscal, o microintreprindere nu mai indeplineste conditia privind salariatul si/sau nu a depus in termen situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar precedent anului fiscal respectiv, daca avea aceasta obligatie potrivit legii, microintreprinderea datoreaza impozit pe profit incepand cu trimestrul in care nu mai este indeplinita oricare dintre aceste conditii.

Categorii speciale

1.HORECA S-au eliminat prevederile speciale privind incadrarea in categoria micro pentru societatile din HORECA. Acestea beneficiau pana acum de exceptia privind plafonul de 500.000 euro si cea cu privire la numarul de salariati.

2.Intermediari asigurari Pana la 31.12.2023 erau excluse de la posibilitatea aplicarii regimului microintreprinderilor persoanele juridice romane care desfasoara activitati in domeniile asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, inclusiv cea care desfasoara activitati de intermediere in aceste domenii.

Incepand cu anul 2024 se exclud din lista persoanele juridice romane care desfasoara activitati in domeniul asigurarilor si reasigurarilor, al pietei de capital, precum si persoanele juridice romane care desfasoara activitati de intermediere/distributie in aceste domenii, cu exceptia intermediarilor secundari de asigurari si/sau reasigurari, definiti potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distributie de asigurari/reasigurari in proportie de pana la 15% inclusiv din veniturile totale.

Nr. crt.	Plafoane fiscale	Plafonul în valută	Cursul valutar	Plafonul în lei
1	Plafonul pentru încadrarea la microîntreprinderi	500.000 euro	4,9746 lei/euro	2.487.300 lei
2	Plafonul pentru aplicarea cotei de 1% la micro	60.000 euro	4,9746 lei/euro	298.476 lei
3	Plafonul pentru înregistrarea în scopuri de TVA	88.500 euro	3,3817 lei/euro	300.000 lei
4	Plafonul pentru TVA la încasare	-	-	4.500.000 lei
5	Plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri neimpozabile în România	10.000 euro	3,3817 lei/euro	34.000 lei
6	Plafonul pentru perioadă fiscală TVA	100.000 euro	4,9746 lei/euro	497.460 lei
7	Plafonul pentru trecerea de la normă la sistem real din 2024	25.000 euro	4,9464 lei/euro	123.660 lei
8	Plafonul pentru vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau servicii electronice	10.000 euro	4,6337 lei/euro	46.337 lei
9	Plafonul anual pentru plata CAS pentru veniturile extra-salariale	-	-	39.600 lei 79.200 lei

10	Plafonul anual pentru plata CASS pentru veniturile din activități independente	-	10% x Venitul net/norma de venit și Max. 198.000 lei	
11	Plafonul anual pentru plata CASS pentru veniturile extra-salariale (drepturi de autor, chirii, dividende, dobânzi, alte venituri)	-	-	19.800 lei 39.600 lei 79.200 lei
12	Plafonul pentru cota redusă de TVA de 5%/9% aplicată vânzărilor de imobile către persoane fizice	-	-	până la 600.000 lei (o singură locuință individual sau în comun cu altă persoană)
13	Plafonul pentru deductibilitatea costurilor excedentare ale îndatorării aferente anului 2023	1.000.000 euro 500.000 euro (părți afiliate)	4,9746 lei/euro	4.974.600 lei 2.487.300 lei
14	Plafoanele INTRASTAT pentru anul 2024 (expedieri sau introduceri din alte state membre)	-	-	1.000.000 lei
15	Raportarea semestrială	1.000.000 euro	4,9746 lei/euro	4.974.600 lei
16	CA pentru impozitul minim pe CA	50.000.000 euro	4,9746 lei/euro	248.730.000 lei
17	CA pentru	50.000.000 euro	4,9746	248.730.000

	impozit suplimentar pentru pj din sectoarele petrol și gaze naturale		lei/euro	lei
18	Impozitul special pentru clădirile rezidențiale (pf)	-	-	2.500.000 lei
19	Impozitul special pentru autoturisme (pf și pj)	-	-	375.000lei

4. Banii afacerii vs. banii personali

1. De ce trebuie să separe banii personali de banii afacerii?

- Să vezi exact profitabilitatea afacerii

o Dacă ai bani de buzunar nu înseamnă neapărat că afacerea este profitabilă

- Contabilitate mai simplă

o Costuri mai mici cu contabilitatea

- Cheltuielile firmei pot fi supuse verificării organelor de control

o Cheltuielile decontate din firma trebuie justificate din punctul de vedere al activității economice

2. Cum să separe banii afacerii de banii personali

- Folosește conturi bancare separate;
- Setează-ți o sumă fixă lunară cu care să te remunerezi și fă tot posibilul să nu depășești această sumă;
- Ia în calcul și valoarea utilizării bunurilor achiziționate pe firmă și pe care le utilizezi și în scop personal;

o (autoturism, combustibil, laptop, alte bunuri achiziționate pe firmă, mese de protocol, diverse materiale de curățenie)

- Acordă-ți bonusuri față de suma fixă stabilită numai dacă afacerea ta a produs mai mult decât

3. Ce să nu faci cu banii firmei

- Nu plăti cheltuieli personale;
- Nu ridica numerar de la ATM / ghișeuul băncii;
- Nu transfera bani în contul personal înainte de a-ți face bine calculele privind sumele viitoare de plată.

5.Ce amenzi risca firmele pentru nerespectarea obligatiilor financiar contabile in anul 2024?

Amenzile pentru nerespectarea obligațiilor financiar-contabile de către companii au crescut, iar în unele cazuri s-au și dublat, după modificările aduse la Legea contabilității de Ordonanța trenuleț.

Toate modificările prevăzute în Ordonanța trenuleț (OUG nr. 115/2023) se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2023.

Modificările cu cel mai mare impact vizează obligațiile privind existența manualului de politici contabile și efectuarea inventarierii, scopul autorităților fiind acela de crește gradul de conformare voluntară și totodată de a sancționa societățile care nu își îndeplinesc obligațiile statutare”

Amenzile detaliate în articolul 42 din Legea contabilității nu au mai suferit modificări majore din 2011, iar unele chiar dinainte de 2008.

Care sunt noile valori ale amenzilor?

Un prim pas în majorarea amenzilor aplicabile societăților a fost făcut odată cu Legea nr. 296/ 2023 prin care s-a eliminat facilitatea potrivit căreia agenții economici sancționați în baza Legii contabilității aveau posibilitatea de a achita, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, jumătate din minimul amenzii.

Înainte de modificările din Ordonanța trenuleț, o societate care deținea active și datorii sau efectua operațiuni economico-financiare fără să le înregistreze în contabilitate putea fi sancționată cu sume cuprinse între 1.000 și 10.000 lei. **Începând cu sfârșitul anului 2023, ea poate fi amendată cu sume cuprinse între 2.000 și 20.000 lei**, practic duble față de nivelul anterior.

O altă modificare de impact este legată de existența manualului de politici și proceduri contabile. Astfel, dacă o societate nu respecta prevederile emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la aprobarea politicilor și procedurilor contabile, înainte putea fi sancționată cu amenzi între 300 și 4.000 lei. Acum poate primi amenzi între 4.000 și 10.000 lei.

Vă reamintim că existența manualului de politici contabile este prevăzută și în Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 1802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, dar obligația de aprobare a politicilor și procedurilor contabile este reglementată în Legea Contabilității. Desigur, responsabilitatea le revine administratorilor care semnează o declarație ce se depune împreună cu setul de situații financiare anuale, declarație prin care aceștia confirmă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt conforme cu reglementările contabile în vigoare.

În general, **o societate trebuie să își pregătească încă de la înființare manualul de politici contabile prin care detaliază politicile și procedurile contabile** pe care le va aplica în efectuarea operațiunilor financiar-contabile, ținând cont de specificul activității desfășurate. Desigur, de-a lungul timpului manualul de politici și proceduri contabile trebuie actualizat astfel încât să cuprindă modificările aduse legislației în vigoare sau, după caz, eventualele schimbări cu privire la politicile contabile aplicate la nivelul societății.

Preocuparea pentru manualul de politici contabile implică o recurență redusă, însă nu același lucru se poate spune despre procesul de inventariere. Conform legii, efectuarea inventarierii patrimoniului este obligatorie cel puțin o dată în fiecare exercițiu financiar, dar și în cazul fuziunii, divizării, transformării sau lichidării unei societăți. Este important de menționat că efectuarea inventarierii anuale se referă la inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și nu se limitează la elementele de active fixe sau stocuri. Prevederi referitoare la inventariere se găsesc în OMFP nr. 1802/ 2014, dar și în OMFP nr. 2861/ 2009.

Dacă o societate nu efectuează inventarierea patrimoniului cel puțin o dată pe an, începând cu anul 2023 poate fi sancționată cu amenzi între 3.000 lei și 20.000 lei, față de valorile anterioare cuprinse între 400 și 5.000 lei. Este important de reținut că în practică am observat că documentele pregătite cu ocazia inventarierii patrimoniului sunt solicitate și în cadrul inspecțiilor fiscale.

O altă modificare cu impact semnificativ este cea referitoare la sancțiunile/amenzi aplicate pentru nerespectarea prevederilor cu privire la utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate și întocmirea și utilizarea documentelor justificative pentru toate operațiunile efectuate și înregistrate în contabilitate, dar și păstrarea și arhivarea acestora. Practic, prin modificările aduse, amenzi se măresc de la 300 - 4.000 lei la **valori cuprinse între 2.000 lei**

și 20.000 lei. Conform legii contabilității, registrele de contabilitate obligatorii sunt registrul-jurnal, registrul-inventar, Cartea mare și balanța de verificare.

Noi termene de arhivare

În anul 2023, prin Legea nr. 36/2023 au fost reduse anumite termene de arhivare de la zece la cinci ani. Astfel, **registrele de contabilitate, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate și bazele de date rezultatele în urma utilizării sistemelor de contabilitate se vor păstra pe o perioadă de cinci ani.** Trebuie însă să fim vigilenți cu privire la modalitatea de calcul a acestei perioade.

Situațiile financiare și raportările contabile se vor păstra zece ani. Nu sunt aduse modificări amenzilor pentru nedepunerea în termen a situațiilor financiare anuale sau a raportărilor contabile.

Totuși, administratorii trebuie să acorde o atenție sporită modalității de conformare la Legea contabilității, deoarece, în urma acestor modificări legislative, o societate comercială cu un an financiar diferit de anul calendaristic, care are obligația auditării situațiilor financiare, dar nu și de a întocmi situații financiare consolidate, dacă nu respectă prevederile impuse de lege **poate fi sancționată cu până la 60.000 lei** (sumă calculată pe valorile minime ale sancțiunilor), comparativ cu valorile anterioare de până la 20.000 lei (luând în considerare și facilitatea de a plăti jumătate din valoarea amenzilor în 15 zile.

Prin OUG 115 publicata in 15.12.2023 se majoreaza urmatoarele amenzi la Legea contabilitatii, astfel:

Contravenție	Amenzi - înainte	Amenzi cf OUG 115 DIN 18.12.2023
<p>Constituie contravenție deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datorii, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate;</p>	<p>Amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei</p>	<p>Amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei</p>
<p>Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității cu privire la aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație;</p>	<p>Amendă de la 300 lei la 4.000 lei</p>	<p>Amendă de la 4.000 lei la 10.000 lei</p>
<p>Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate; -Întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse; 	<p>Amendă de la 300 lei la 4.000 lei</p>	<p>Amendă de la 2.000 lei la 20.000 lei</p>
<p>Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> -întocmirea, semnarea și depunerea la Ministerul Finanțelor Publice și la unitățile teritoriale ale acestuia, precum și la instituțiile publice ierarhic superioare a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice, potrivit legii 	<p>Amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei</p>	<p>Amendă de la 3.000 lei la 6.000 lei</p>

Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității cu privire la:

-depunerea declarației din care să rezulte că persoanele nu au desfășurat activitate precum:

(1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi.

(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.

(3) Unitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor cu sediul în România, unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.

Respectiv să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales.

Persoanele nou-înființate depun înștiințarea respectivă în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.

Amendă de la 100 lei la 200 lei

Amendă de la 1.000 lei la 1.500

Prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare;	Amendă de la 200 lei la 1.000 lei	Amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei
Nerespectarea reglementărilor emise de MFP respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității cu privire la efectuarea inventarierii	Amendă de la 400 lei la 5.000 lei	Amenda de la 3.000 lei la 20.000 lei

<p>Intocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale MFP a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile</p>	<p>Cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei; Cea referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare</p>
<p>Intocmirea și depunerea în termenul legal la unitățile teritoriale ale MFP a raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, raportul privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia, precum și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile. In cazul situatiilor consolidate, se depune raportul consolidat al administratorilor, raportul de audit, precum și raportul consolidat privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia</p>	<p>Amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.</p>
<p>Intocmirea, semnarea și depunerea la MFP și la unitățile teritoriale ale acestuia, precum și la instituțiile publice ierarhic superioare a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice, potrivit legii;</p>	<p>Amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei</p>
<p>Depunerea declarației din care să rezulte că persoanele nu au desfășurat activitate, (declaratia de inactivitate) respectiv a înștiințării ca au optat pentru</p>	<p>De la 100 lei la 200 lei</p>

<p>un alt exercitiu financiar decat cel</p> <p>Intocmirea declarației pe propria raspundere a administratorului (art. 30 si 31)</p>	<p>De la 400 lei la 5.000 lei</p>
<p>Nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere de a întocmi și de a publica situațiile financiare anuale;</p>	<p>De la 400 lei la 5.000 lei</p>
<p>Nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere ale societății-mamă de a întocmi și de a publica situațiile financiare anuale consolidate</p>	<p>De la 10.000 lei la 30.000 lei</p>
<p>Nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare.</p>	<p>De la 30.000 lei la 40.000 lei</p>
<p>Nedepunerea situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare interimare, precum și a raportărilor contabile</p>	<p>De la 2.000 lei la 5.000 lei</p>
<p>Nerespectarea prevederilor referitoare la obligatia de organizare a contabilitatii (art. 10)</p> <p><i>Cine poate tine contabilitatea unei firme in 2024?</i></p> <p>Varianta 1 Contabilitatea se organizeaza si se conduce, de regula, in compartimente distincte, conduse de catre directorul economic, contabilul-șef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie. Aceste</p>	<p>De la 1.000 lei la 10.000 lei</p>

<p>persoane trebuie sa aiba studii economice superioare.</p> <p>Varianta 2 Contabilitatea poate fi organizata si condusa pe baza de contracte de prestari de servicii în domeniul contabilitatii, incheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale CECCAR din Romania.</p>	
<p>Depunerea la unitățile teritoriale ale MFP a mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar.</p>	<p>De la 1.000 lei la 10.000 lei</p>

Prevenirea și combaterea activităților economice ilicite

Sunt interzise efectuarea de activități economice de către persoanele care nu sunt organizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare și efectuarea de activități economice în perioada în care acestea sunt suspendate.

Constituie **contravenție**, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată infracțiune, nerespectarea prevederii de mai sus și se sancționează cu **amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei**, dacă este săvârșită de persoane fizice, respectiv cu **amendă de la 5.000 lei la 35.000 lei**, dacă este săvârșită de persoane juridice.

Mai mult decat atat, bunurile destinate, folosite sau rezultate din contravenție, precum și sumele de bani și bunurile dobândite prin săvârșirea contravenției **se confiscă**.

Este interzisă efectuarea de activități economice cu bunuri care **nu sunt însoțite de documente de proveniență**, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.

Prin **documente de proveniență** se înțelege, după caz, factura, avizul de însoțire a mărfii, documentele vamale sau orice alte documente justificative prevăzute de lege care stau la baza înregistrării în contabilitate, în format fizic sau în format electronic.

Sunt asimilate bunurilor pentru care este necesară prezentarea documentelor legale de proveniență **numerarul** și substitutele de numerar. În

cazul entitatilor care au obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, verificarea numerarului și a substitutelor de numerar existente la locul desfășurării activității economice se face în conformitate cu **OUG 28/1999**.

Constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată infracțiune, nerespectarea prevederii de mai sus și se sancționează cu **amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei** dacă este săvârșită de persoane fizice, respectiv cu **amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei** dacă este săvârșită de persoane juridice.

La aplicarea sancțiunii, agentul constatator este obligat să înștiințeze contravenientul asupra sancțiunilor care urmează a fi aplicate dacă acesta mai săvârșește încă o contravenție într-un interval de 12 luni de la data aplicării ultimei sancțiuni. Astfel, în situația în care contravenientul săvârșește o nouă contravenție pentru care a fost sancționat, se aplică:

- o amenda de la 4.000 lei la 30.000 lei dacă este săvârșită de persoane fizice;
- o amenda de la 10.000 lei la 60.000 lei dacă este săvârșită de persoane juridice;
- o sancțiune complementară constând în **suspendarea activității** acestuia, care constă în transport, depozitare și/sau comercializare, după caz, pentru o perioadă de până la 15 de zile.

Bunurile destinate, folosite sau rezultate din contravenția de mai sus se **indisponibilizează**, în vederea confiscării. Măsura indisponibilizării provizorii a bunurilor care au servit sau sunt destinate să servească la săvârșirea contravenției, precum și a sumelor de bani și a bunurilor dobândite prin săvârșirea contravenției poate fi făcută pentru o perioadă de **maximum 24 de ore**, termen în care contravenientul poate prezenta documente de proveniență. După acest termen, bunurile care nu pot fi justificate urmează **a fi confiscate**. Termenul de 24 de ore începe să curgă la momentul constatării contravenției și se încheie la aceeași oră a zilei următoare.

După expirarea termenului de **24 de ore**, în situația în care contravenientul nu prezintă documente care să ateste proveniența bunurilor, măsura indisponibilizării temporare se transformă în **măsura confiscării**, fără îndeplinirea altor formalități.

Sistemul național RO e-Sigiliu

Legea 296/2023 instituie Sistemul național **RO e-Sigiliu** pentru a se asigura respectarea trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României. Acest sistem este bazat pe utilizarea unor **dispozitive electronice** și a unei aplicații informatice care permite autorităților determinarea potențialelor puncte de deținere a transporturilor rutiere de bunuri, indiferent dacă acestea sunt aflate în tranzit sau au ca destinație finală un operator economic de pe teritoriul național.

Dispozitivele electronice sunt **sigilii inteligente** care înregistrează date și transmit informații de stare și poziție către aplicația informatică în vederea urmării deplasării pe cale rutieră a bunurilor.

Procedura privind aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri a fost stabilită prin **OPANAF 5/2024**, publicat în MOF nr 10 din 5 ianuarie 2024.

În cazul aplicării de sigilii inteligente pe mijloacele de transport, **conducătorul auto** are obligația asigurării integrității acestora, în caz contrar fiind considerate contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerate infracțiuni și se sancționează cu **amendă de la 20.000 la 50.000 de lei**.

Echipa ACHR GROUP

Claritate și acte în ordine pentru antreprenori!