

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

**Noutăți legislative și studii de caz**

## Editorial

### Regimul micro în 2024. O.U.G. nr. 31/2024

O.U.G. nr. 31/2024 redefinesc conceptul de societăți legate în scopul impozitării veniturilor microîntreprinderilor, având un impact asupra determinării plafonului de 500.000 de euro pentru menținerea regimului de impozitare.

Aceste societăți sunt considerate legate în situații precum:

- **Afilieră directă sau indirectă între două societăți**, în care proprietarul uneia are dreptul de a lua decizia asupra celeilalte.
- **Relația de afiliere între două societăți**, unde una este deținută direct sau indirect de cealaltă, și proprietarul primei are dreptul de a numi sau revoca administratorul celeilalte.
- Afilieră indirectă, prin intermediul **unei persoane care deține** controlul asupra ambelor societăți.
- Situația în care unul sau mai mulți **acționari/asociați ai unei societăți dețin peste 25%** din valoarea acesteia și desfășoară **activități independente** printr-o formă de organizare fără personalitate juridică (PFA/II/IF).

La determinarea plafonului de 500.000 de euro, se iau în considerare veniturile societăților (doar ale microîntreprinderilor analizate) și ale persoanelor fizice asociate care desfășoară activități independente.

De exemplu, dacă o persoană deține peste 25% din acțiunile a două societăți și desfășoară și activități independente, veniturile din toate sursele vor fi luate în calcul pentru determinarea plafonului de 500.000 de euro.

Pentru a ajusta vectorul fiscal conform prevederilor legale, societățile trebuie să depună declarații de mențiuni până la data de **15 aprilie 2024**. Aceste schimbări au impact semnificativ asupra impozitării și gestionării fiscale a societăților, impunând o evaluare atentă a veniturilor și a relațiilor de afiliere.

De menționat că se va proceda la analiza **veniturilor reglementate de art. 53 din Codul fiscal**, respectiv veniturile obținute de microîntreprinderi, ceea ce exclude din veniturile societăților plătitoare de impozit pe profit pentru care veniturile sunt reglementate pentru art. 19-24 din Codul fiscal.

Vera Constantin, expert contabil

Sinteză legislativă ..... 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! ... 5

#### DOCUMENTE

Păstrare și arhivare documente ..... 6

#### E-TRANSPORT

Obligația declarării în Sistemul RO e-Transport ..... 7

#### CONTROL FISCAL

Înregistrare decizie de impunere. TVA de rambursat ..... 9

#### VÂNZARE IMOBIL

Vânzare construcție neterminată ..... 9

#### TVA

Prescriere obligație de plată TVA colectată ..... 10

#### SPV

Facturi netransmise pe SPV ..... 11

Rubrică dedicată abonaților

#### TVA

Achiziție apartament. Factură cu TVA zero. Taxare inversă în contract ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.M.F. nr. 475/2024** privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual

**Publicat în:** M.Of. nr. 248 din 22.03.2024

**Ce prevede:** Ordinul aprobă indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual. În anul 2024 indicele pe baza căruia se actualizează plățile anticipate este de 106%.

**O.M.F. nr. 497/2024** privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul I al anului 2024

**Publicat în:** M.Of. nr. 268 din 19.03.2024

**Ce prevede:** Ordinul aprobă valoarea sumei lunare indexate care se acordă sub formă de **tichete de creșă** pentru semestrul I al anului 2024. Astfel, în perioada aprilie-septembrie 2024, valoarea sumei lunare care se acordă sub formă de tichete de creșă este de 640 lei.

**O.M.F. nr. 410/2024** privind stabilirea valorii sumei indexate care se acordă sub formă de tichete culturale pentru semestrul I al anului 2024

**Publicat în:** M.Of. nr. 272 din 29.03.2024

**Ce prevede:** Ordinul aprobă valoarea sumei lunare indexate care se acordă sub formă de **tichete culturale** pentru perioada aprilie-septembrie 2024. În această perioadă, valoarea sumei lunare care se acordă lunar, respectiv ocazional, sub formă de tichete culturale este de maximum 210 lei/lună, respectiv de maximum 430 lei/eveniment.

**O.U.G. nr. 30/2024** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a art. LIX din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigu-

rarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

**Publicată în:** M.Of. nr. 272 din 29.03.2024

**Ce prevede:** Ordonanța de urgență aduce modificări și completări Codului fiscal în materie de accize și prorogă termenul de la care se aplică sancțiuni pentru nerespectarea termenului de transmitere a facturilor în sistemul e-Factura.

– Nerespectarea termenului limită pentru una sau mai multe facturi al căror termen-limită de transmitere în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura intervine în cursul unei luni calendaristice constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definiți potrivit legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definiți potrivit legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice. Nerespectarea acestor prevederi nu se sancționează în cazul facturilor al căror termen-limită de transmitere în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura intervine până la data de 31 mai 2024 inclusiv.

– În ceea ce privește accizele, modificările Codului fiscal vizează:

- Noi obligații pentru operatorul înregistrat;
- Documente deplasări regim suspensiv;
- Din valoarea accizelor neamortizate se deduce contravaloarea timbrelor utilizate pentru marcarea produselor accizabile prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. a);
- Se introduc obligații privind marcarea produselor care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere,

prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. a), sancțiuni și contravenții pentru neîndeplinirea acestor obligații.

**O.U.G. nr. 31/2024** privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicată în:** M.Of. nr. 274 din 29.03.2024

**Ce prevede:** Ordonanța de urgență aduce modificări și completări unor acte normative din domeniul finanțelor publice, finanțări, fonduri europene nerambursabile, salarizare instituții publice, măsuri de sprijin pentru producătorii agricoli, repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, exproprierea pentru cauza de utilitate publică precum și Codului fiscal.

Modificări aduse Codului fiscal:

– introducerea unei excepții de la plata impozitului minim și impozitului specific reglementate la art. 181 și 183 din Codul fiscal – nu intră operatorii economici reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care, în anul precedent, au obținut venituri din activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale în proporție de peste 95% din veniturile totale din care se scad veniturile cuprinse în indicatorul Vs prevăzute la alin. (3) lit. (i)-(vii)

– condiții privind încadrarea microîntreprinderilor – definirea întreprinderilor legate:

- Limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul

sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53. În acest sens, **persoana juridică română este legată cu o altă persoană** dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

„a) persoana juridică română care verifică condiția deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;

b) persoana juridică română care verifică condiția este deținută de o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridică română care verifică condiția, această altă persoană juridică română are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere;

c) persoana juridică română care verifică condiția este legată cu o altă persoană juridică română dacă o persoană deține, în mod direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua persoană juridică. În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoană juridică română, persoana juridică română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;

d) persoana juridică română care verifică condiția dacă are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice române, acționari/asociați care desfășoară și

*activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/altei forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare. În această situație, veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau norma anuală de venit, stabilită/ajustată/redușă, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate.“*

**Aceste prevederi se aplică inclusiv pentru încadrarea ca microîntreprindere în anul fiscal 2024.**

- În cursul anului, împreună cu veniturile întreprinderilor legate cu microîntreprinderea care se găsește în situația prevăzută la art. 47 alin. (1<sup>1</sup>) lit. d) se cumulează și o pătrime din norma anuală de venit stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal curent a persoanelor fizice autorizate/întreprinderilor individuale/întreprinderilor familiale/altor forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizate potrivit legilor în vigoare, care datorează impozit pe baza normei anuale de venit, potrivit prevederilor titlului IV.

– Modificări aduse scutirilor pentru livrări de bunuri/prestări de servicii în folosul unităților spitalicești. Scutirile se extind și pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF. Acestea se acordă indirect, prin restituire.

- Sunt scutite de TVA:

a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești,

prestate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF în baza prevederilor art. 25 alin. (4<sup>1</sup>), dacă serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit;

b) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF, dacă bunurile/serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit.

a<sup>1</sup>) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF, dacă serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: să nu își schimbe destinația de unități spitalicești, să nu fie înstrăinate, iar pe toată durata de funcționare să presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără perceperea de taxe hoteliere/de altă natură;

b<sup>1</sup>) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF, dacă bunurile/serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de aceste societăți. Scutirea de TVA pentru bunurile/serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: să nu își schimbe destinația de unități spitalicești, să nu fie înstrăinate, iar pe toată durata de funcționare să presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără perceperea de taxe hoteliere/de altă natură.

În cazul în care încetează să mai fie îndeplinite condițiile prevăzute la lit. a<sup>1</sup>) și b<sup>1</sup>), societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF datorează taxa pe valoarea adăugată de la data de la care au beneficiat de scutirea prin restituire a acesteia.

– se introduce o nouă restricție pentru exercitarea dreptului de deducere pentru taxa aferentă achizițiilor de bunuri/servicii prevăzute de art. 294 alin. (5) lit. a<sup>1</sup>) și b<sup>1</sup>), realizate de societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF.

– prorogarea termenului pentru schimbarea vectorului fiscal privind impozitul pe profit/pe veniturile mi-

croîntreprinderilor pentru anul 2024 – până la data de 15 aprilie 2024 inclusiv. Contribuabilii care au comunicat organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, depun, după caz, o nouă declarație de mențiuni pentru încadrarea în condițiile prevăzute la art. 47 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**O.M.A.E. nr. 470/2024** privind intrarea în vigoare a unor tratate internaționale

**Publicat în:** M.Of. nr. 288 din 03.04.2024

**Ce prevede:** Ordinul prevede intrarea în vigoare a următoarelor acorduri:

– Protocolul, semnat la Ierusalim la 3 noiembrie 2020, de **modificare a Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Statului Israel** pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la Ierusalim la 15 iunie 1997, ratificat prin Legea nr. 4/2022, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 13 din 5 ianuarie 2022 – a intrat în vigoare la **16 octombrie 2023**.

– Acordul dintre guvernele Republicii Azerbaidjan, Georgiei, României și Ungariei privind Parteneriatul strategic în domeniul dezvoltării și transportului energiei verzi, semnat la București la 17 decembrie 2022, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 335/2023, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 19 aprilie 2023 – a intrat în vigoare la 18 februarie 2024

– **Convenția dintre România și Principatul Liechtenstein** pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor, semnată la Berna

la 10 noiembrie 2022, ratificată prin Legea nr. 16/2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 31 din 15 ianuarie 2024 a intrat în vigoare la **29 februarie 2024**.

– Acordul dintre Guvernul României și Cabinetul de miniștri al Ucrainei privind recunoașterea reciprocă a actelor de studii, semnat la București la 18 august 2023, ratificat prin Legea nr. 23/2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 157 din 26 februarie 2024 – a intrat în vigoare la 4 martie 2024.

**Legea nr. 74/2024** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicată în:** M.Of. nr. 290 din 02.04.2024

**Ce prevede:** Legea introduce posibilitatea aprobării de către consiliile locale a unor scutiri de la plata impozitului pe clădiri și terenuri.

Astfel, consiliile locale pot hotărî acordarea unei reduceri procentuale a impozitului pe clădiri/impozitului pe teren pentru persoanele fizice care au în proprietate o clădire situată în România și care fac dovada a cel puțin trei donări de sânge în cursul unui an calendaristic, realizate în conformitate cu prevederile art. 16 din Legea nr. 282/2005 privind organizarea activității de transfuzie sanguină, donarea de sânge și componente sanguine de origine umană, precum și asigurarea calității și securității sanitare, în vederea utilizării lor terapeutice, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Normele privind admisibilitatea donatorilor de sânge și de componente sanguine umane, stabilite prin ordin al ministrului sănătății, se aplică în mod corespunzător. Persoanele cu dizabilități pot beneficia de aceeași reducere procentuală a impozitului pe clădiri.

Reducerea se poate cumula cu bonificația acordată și se aplică diferenței rezultate în urma scăderii bonificației din impozitul datorat.

Scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei se aplică începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care persoana depune documentele justificative.

Consiliile locale pot hotărî acordarea unei reduceri procentuale a impozitului pe teren pentru persoanele fizice care

au în proprietate un teren situat în România și care fac dovada a cel puțin trei donări de sânge în cursul unui an calendaristic, realizate în conformitate cu prevederile art. 16 din Legea nr. 282/2005, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Normele privind admisibilitatea donatorilor de sânge și de componente sanguine umane, sta-

bilite prin ordin al ministrului sănătății, se aplică în mod corespunzător. Procentul reducerii, precum și documentele justificative necesare dovedirii efectuării numărului minim de donări de sânge se stipulează în cuprinsul hotărârii de consiliu local care instituie reducerea impozitului acordată în baza acestei legi.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

### Facilități fiscale pentru donatorii de sânge

O măsură bună, care sperăm să conducă la creșterea numărului donatorilor de sânge și, implicit, la îmbunătățirea sănătății populației, este stimularea fiscală a persoanelor fizice care efectuează cel puțin trei donări de sânge în cursul unui an calendaristic, prin oferirea de către stat a unor reduceri ale impozitelor și taxelor locale.

Facilitatea fiscală este cuprinsă în Legea nr. 74/2024, publicată recent în Monitorul Oficial, însă ceea ce produce totuși o oarecare nesiguranță în modul în care vor fi implementate aceste prevederi este faptul că o lasă la latitudinea consiliilor locale.

Astfel, consiliile locale pot hotărî ca persoanele fizice care fac dovada a cel puțin trei donări de sânge în cursul unui an calendaristic să beneficieze de reduceri la impozitul pe clădiri și pe teren. Reducerea se poate cumula cu bonificația de 10% acordată pentru plata cu anticipație a impozitului până la data de 31 martie a anului respectiv și se aplică diferenței rezultate în urma scăderii acestei bonificații din impozitul datorat. Persoanele cu dizabilități pot beneficia de aceeași reducere procentuală a impozitului pe clădiri, prevăzută mai sus.

Consiliile locale pot hotărî acordarea unei reduceri procentuale a impozitului pe clădiri pentru persoanele fizice care au în proprietate o clădire situată în România și care fac dovada a cel puțin trei donări de sânge în cursul unui an calendaristic, realizate în conformitate cu prevederile Legii nr. 282/2005 privind organizarea activității de transfuzie sanguină, donarea de sânge și componente sanguine de origine umană.

Reducerea se poate cumula cu bonificația de 10% acordată pentru plata cu anticipație a impozitului până la data de 31 martie a anului respectiv și se aplică diferenței rezultate în urma scăderii bonificației din impozitul datorat.

De asemenea, consiliile locale pot hotărî acordarea unei reduceri procentuale a impozitului pe teren pentru persoanele fizice care au în proprietate un teren situat în România și care fac dovada a cel puțin trei donări de sânge în cursul unui an calendaristic, realizate în conformitate cu prevederile Legii nr. 282/2005, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Normele privind admisibilitatea donatorilor de sânge și de componente sanguine umane, stabilite prin ordin al ministrului sănătății, se aplică în mod corespunzător.

Persoanele cu dizabilități pot beneficia de aceeași reducere procentuală

a impozitului pe teren, prevăzută mai sus.

Reducerea se poate cumula cu bonificația bonificația de 10% acordată pentru plată cu anticipație a impozitului până la data de 31 martie a anului respectiv și se aplică diferenței rezultate în urma scăderii bonificației din impozitul datorat.

De reținut că scutirea sau reducerea de la plata impozitului/taxei pe clădiri, precum și a impozitului pe teren se aplică începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care persoana depune documentele justificative.

Procentul reducerii, precum și documentele justificative necesare dovedirii efectuării numărului minim de donări de sânge se stipulează în cuprinsul hotărârii de consiliu local care instituie reducerea impozitului acordată în baza prezentei legi.

Sperăm ca în perioada următoare să mai asistăm la emiterea unor acte normative care să ofere anumite scutiri sau reduceri de impozite și taxe în vederea încurajării celor care contribuie la îmbunătățirea stării de sănătate, dar și la dezvoltarea și modernizarea celorlalte componente din domeniul social cum ar fi sportul, cultura sau educația.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

# Păstrare și arhivare documente

## DOCUMENTE

### Problemă fiscală

Ne mutăm. Ce păstrăm și ce arhivăm? Ce se poate arhiva și după cât timp?

#### Cadrul legal:

Prin Legea nr. 36/2023, au fost aduse modificări Legii nr. 82/1991 cu privire la păstrarea documentelor justificative, respectiv:

Potrivit prevederilor de la art. 23 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, persoanele prevăzute la art. 1 care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.

La art. 25 se precizează că registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 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.

Legea nr. 36/2023 se aplică începând cu documentele emise de la data de 01.01.2023.

Pentru documentele emise până la 31.12.2022, se aplică prevederile în vigoare până la aceasta dată – respectiv O.M.F.P. nr. 2.634/2015.

Redau mai jos articolele din O.M.F.P. nr. 2.634/2015, modificat prin O.M.F.P. nr. 1.447/2023 intrat în vigoare la data de 24 mai 2023:

„36. Entitățile au obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico-financiare.

Păstrarea documentelor justificative, a registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile se face, după caz, la domiciliul fiscal, la sediul social sau la sediile secundare, pe hârtie sau pe suport electronic.

În cazul păstrării pe suport electronic a documentelor financiar-contabile, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.

În cazul în care evidența contabilă este ținută cu ajutorul programelor informatice, documentele financiar-contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare, cu condiția să poată fi listate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control.

37. Documentele financiar-contabile se pot păstra, în baza unor contracte de prestări de servicii, cu titlu oneros, și de către operatori economici autorizați, potrivit legii, în prestarea de servicii arhivistice. Și în acest caz răspunderea privind păstrarea documentelor financiar-contabile revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității beneficiare.

Cu ocazia controalelor efectuate de organele abilitate, entitățile trebuie să prezinte, la cererea acestora, documentele solicitate.

37<sup>1</sup>. Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 din legea contabilității 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.”

4. Articolul 5, punctele 38 și 39 ale anexei nr. 1, precum și anexa nr. 4 au fost abrogate.

Astfel, referitor la punctele 38 și 39 ale anexei 1 din O.M.F.P. nr. 2634/2015 care au fost abrogate, acestea cuprindeau următoarele termene privind arhivarea documentelor:

„38. Termenul de păstrare a statelor de salarii este de 50 de ani, iar termenul de păstrare a registrelor și a celorlalte documente financiar-contabile este de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția celor prevăzute la pct. 39 și 40.

39. Documentele prevăzute în anexa nr. 4 la ordin se păstrează pe o perioadă de 5 ani în condițiile în care necesitățile proprii ale entității nu impun păstrarea acestora pe o perioadă de timp mai mare.”

Însă, potrivit O.M.F.P. nr. 1.447/2023 care modifică și completează O.M.F.P. nr. 2634/2015, punctul 40 nu a fost abrogat, prin urmare rămâne încă în vigoare:

„40. Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu