

IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI ADUSE LEGII NR. 70/2015 PRIN LEGEA NR. 296/2023

Prin Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal - bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în MO nr. 977/27.10.2023 au fost aduse modificări și completări Legii nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și (...) care vor intra în vigoare în termen de 15 zile de la data publicării în M.O.(potrivit prevederilor art. LXX din Capitolul V),respectiv la data de 11.11.2023, dupa cum urmează :

1) Se reduc plafoanele de încasări și plăți în numerar între PERSOANE JURIDICE, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică astfel :

- se pot face încasări în numerar în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei de la o persoană;

- magazinele de tipul cash and carry, care funcționează în baza legislației în vigoare pot încasa numerar, în limita unui plafon zilnic de 2.000 lei de la o persoană;

- se pot face plăți în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 2.000 lei/zi;

- se pot face plăți către magazinele de tipul cash and carry , care sunt organizate și funcționează în baza legislației în vigoare, în limita unui plafon zilnic total de 2.000 lei;

2) Se reduc plafoanele de încasări și plăți în numerar între PERSOANE JURIDICE, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică) ȘI PERSOANE FIZICE astfel :

- se pot face operațiuni de încasări și plăți în numerar reprezentând contravaloarea unor livrări ori achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și primiri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanțări în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei către/de la o persoană, până la data de 31 decembrie 2024, și 2.500 lei, începând cu data de 1 ianuarie 2025.

Acest plafon nu se aplică pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal prevăzute de lege.

- se pot face plăți din avansuri spre decontare, în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare.

3) Operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate între PERSOANE JURIDICE, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică) ȘI PERSOANE FIZICE în calitate de asociați/acționari/administratori/persoane fizice/alți creditori exclusiv creditorii instituționali care desfășoară activități de intermediere financiară prevăzute de lege reprezentând împrumuturi, indiferent de natura și destinația acestora, pot fi efectuate numai prin instrumente de plată fără numerar.

4) Se reduc plafoanele de încasări și plăți în numerar între PERSOANE FIZICE, astfel:

- se pot face operațiuni de încasări și plăți în numerar, altele decât operațiunile de încasări și plăți realizate prin intermediul instituțiilor care prestează servicii de plată autorizate de Banca Națională a României sau autorizate în alt stat membru al Uniunii Europene și notificate către Banca Națională a României, potrivit legii, efectuate ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi, a prestării de servicii, precum și cele reprezentând acordarea/restituirea de împrumuturi, în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei/tranzacție, până la data de 31 decembrie 2024, și 5.000 lei/tranzacție, începând cu data de 1 ianuarie 2025

5) Se instituie un plafon de casă pentru sumele în numerar aflate în casierie, respectiv 50.000 lei la sfârșitul fiecărei zile. În cazul persoanelor care au organizat mai multe casierii, acest plafon este aplicabil pe fiecare casierie în parte.

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

Se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor și 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.

6) Se majorează sancțiunea contravențională, respectiv stabilirea unei amenzi în procent de 25 % din suma care depășește plafoanele stabilite mai sus, dar nu mai puțin de 500 lei.

A.J.F.P. ARGES