



NOIE MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI ALE CODULUI FISCAL ÎN VIGOARE DE LA DATA DE 1 IANUARIE 2021

Stimați Colaboratori,

Vă comunic că, în Monitorul Oficial nr. 1269/21.12.2020 a fost publicată Legea nr. 296/18.12.2020 pentru modificarea și completarea Codului fiscal („Legea”).

Legea va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2021, cu excepțiile prevăzute de aceasta.

NOUȚĂȚILE FISCALE IMPORTANTE INCLUD:

- **Impozitul pe profit:**
 - A fost introdusă consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit.
 - Ajustările pentru deprecierea creanțelor vor fi integral deductibile, fiind eliminată limita de 30%.
 - Vor fi deductibile la calculul rezultatului fiscal cheltuielile angajatorului aferente activității desfășurate de salariați în regim de telemuncă.
- **Taxe salariale.** Vor fi neimpozabile sumele acordate lunar angajaților care desfășoară telemuncă în limita a 400 RON.
- Dividendele primite de la o persoană juridică română vor reprezenta venituri neimpozabile la calculul **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor**.
- Au fost extinse facilitățile acordate veniturilor obținute în domeniul construcțiilor și asupra **contribuțiilor sociale obligatorii** pentru toate persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.
- **TVA:**
 - Plafonul pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare a fost majorat la 4.500.000 RON (de la 2.250.000 RON).
 - A fost introdusă facilitatea desemnării unui reprezentant fiscal autorizat de nerezidenții care realizează în România importuri urmate de livrări intracomunitare de bunuri.
 - A fost extinsă aplicarea măsurilor de simplificare și pentru livrările de gaze, dar cu aplicare numai până la data de 30 iunie 2022 inclusiv.
- **Impozitul pe clădiri:**
 - A fost prelungit la 5 ani (de la 3 ani) termenul de actualizare a raportului de evaluare pentru determinarea valorii impozabile a clădirilor deținute de persoanele juridice, pentru calculul impozitului pe clădiri.
 - Au fost introduse reguli pentru stabilirea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, pentru anul 2021.
- **Noul termen de depunere a declarației unice va fi 25 mai** (în loc de 15 martie).

IMPOZITUL PE PROFIT

- **A fost introdusă consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit**
Societățile care fac parte din același grup vor putea să își consolideze pozițiile de profit impozabil și pierdere fiscală și vor datora impozit numai pe profitul consolidat la nivelul grupului. Astfel, se va permite recuperarea pierderilor fiscale în timp real, prin compensarea cu profitul impozabil realizat de alte societăți din același grup.
Odată opțiunea efectuată, aceasta trebuie menținută timp de cinci ani.
- **Este dezvoltat conceptul locul conducerii efective pentru persoanele juridice străine care sunt controlate și gestionate din România.** În acest scop, stabilirea rezidenței fiscale în baza locului conducerii efective se va realiza prin completarea și transmiterea unui Chestionar către autoritățile fiscale din România.
- **Vor fi deductibile la calculul rezultatului fiscal cheltuielile angajatorului aferente activității desfășurate de salariați în regim de telemuncă.**
De asemenea, vor fi neimpozabile sumele acordate lunar angajaților care desfășoară telemuncă în limita a 400 RON.
- **Ajustările pentru deprecierea creanțelor vor fi integral deductibile, fiind eliminată limita de 30% (cu păstrarea celorlalte condiții de aplicabilitate).**
- **Au fost aduse clarificări privind aplicarea facilității de scutire pentru impozitul reinvestit: scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se va acorda în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor sau până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.** (Anterior scutirea se acorda în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.) Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, **se va putea repartiza la rezerve și în cursul anului următor**, nu doar până la sfârșitul exercițiului financiar.
- Se prevede expres că **sunt nedeductibile cheltuielile privind amortizarea caselor de marcat fiscale**, care se scad din impozitul pe profit (sub formă de credit fiscal).
- **Vor fi nedeductibile cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.**
- Alte clarificări se referă la:
 -  Definițiile părților afiliate, rezidentului, tilurilor de participare.
 -  Situațiile în care sponsorizările se restituie în același an sau în ani diferiți.
 -  Recuperarea pierderilor fiscale ca urmare a unor operațiuni de reorganizare.
 -  Documentele justificative necesare în vederea aplicării tratatelor de evitare a dublei impuneri.



IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

- **Dividendele primite de la o persoană juridică română vor reprezenta venituri neimpozabile la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.**

TRATAMENTUL FISCAL COMUN AL UNOR VENITURI DIN SALARII DIN PERSPECTIVA IMPOZITULUI PE VENIT ȘI A CONTRIBUȚIILOR SOCIALE

- Au fost aduse clarificări privind avantajele în bani sau în natură primite de angajați de la terți, precum și în ceea ce privește persoana responsabilă cu calculul, reținerea, declararea și plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.
- **Au fost introduse noi categorii de venituri neimpozabile cu impozit pe salarii și contribuții sociale, astfel:**
 - ✚ **Ajutoarele pentru adopție.**
 - ✚ **Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament**, inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihnă, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, **în limita anuală a unui câștig salarial mediu brut** (anterior nu exista o limită).
 - ✚ Avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice care aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități. (Aliniere cu facilitatea existentă pentru plătitorii de impozit pe profit.)
 - ✚ Avantajele în natură acordate, pe perioada **stării de alertă**, persoanelor fizice ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator/plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă sau în zone special dedicate în care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioadă stabilită de angajator/plătitor.
 - ✚ **Sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă** pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, (precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou), în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, **în limita unui plafon lunar de 400 RON** corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă. Sumele vor fi acordate fără necesitatea de prezentare a documentelor justificative.
 - ✚ Acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică și/sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică.
 - ✚ Sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților vor fi scutite de contribuții sociale (în corelare cu scutirea de impozit pe venit deja existentă).



IMPOZITUL PE VENIT

- **Rezidența fiscală:** Este clarificată data de la care persoanele fizice nerezidente devin supuse impozitului pe venit în România, în funcție de condiția de rezidență fiscală îndeplinită.
- **Termenul de depunere al Declarației 205 informative** privind impozitul reținut la sursă și câștigurile / pierderile din investiții, pe beneficiari de venit **a fost extins până în ultima zi a lunii februarie inclusiv** (în loc de 31 ianuarie).
- **Venituri din investiții**
 - 🏠 Nu generează venituri impozabile transferul de titluri de valoare și/sau aur de investiții la momentul dobândirii acestora în cazul partajului judiciar sau voluntar, precum și al regimului separației de bunuri.
 - 🏠 **Ultima zi a lunii februarie este noul termen** (în loc 31 ianuarie) până la care intermediarii, societățile de administrare a investițiilor sau societățile de investiții autoadministrate (inclusiv persoanele fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți fiscali români) au obligația:
 - să depună anual la organul fiscal o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil și, totodată,
 - să transmită în formă scrisă către fiecare contribuabil, informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal anterior.
- **Venituri din premii.** Nu sunt venituri impozabile cu impozit pe venit reducerile comerciale de preț acordate persoanelor fizice, altele decât cele acordate contribuabililor care obțin venituri pentru care se aplică regulile de la capitolul III “Venituri din salarii și asimilate salariilor” din Codul fiscal.

Venituri din alte surse

- A fost prevăzut expres că veniturile impozabile din alte surse includ tichetele cadou acordate beneficiarilor (persoane în afara unei relații de angajare) pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate.
- Acordarea tichetelor cadou trebuie să se facă pe baza unei evidențe nominale, care trebuie să cuprindă, cel puțin, informații referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală a beneficiarului și valoarea tichetelor acordate fiecărui beneficiar, lunar.



CONTRIBUȚII SOCIALE

- A fost prevăzut expres că, în situația în care, prin hotărâre a Guvernului sau prin alte acte normative se utilizează, în același an, mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, diferențiat în funcție de studii, de vechime sau alte criterii prevăzute de lege, la stabilirea unor baze de calcul expres reglementate de Codul fiscal se ia în calcul **valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară**, dacă prin lege nu se prevede altfel.
- **Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor**
Au fost extinse facilitățile acordate veniturilor obținute în domeniul construcțiilor și asupra contribuțiilor sociale obligatorii. Astfel, se acordă următoarele facilități fiscale tuturor persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor aferente perioadei de până la 31 decembrie 2028, inclusiv, de la angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții, indiferent de raportul juridic generator al veniturilor, astfel:
 - ✚ reducerea cotei contribuției de asigurări sociale cu 3,75 puncte procentuale;
 - ✚ exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

IMPOZITUL PE VENITURILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI

- Este aliniată cota standard aferentă impozitului datorat în cazul unor venituri impozabile obținute din România de persoane fizice nerezidente, **fiind redusă la 10%** de la 16%.
- Termenul de depunere de către plătitorii de venituri a declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, af fost extins până în **ultima zi a lunii februarie** inclusiv a anului curent pentru anul expirat (în loc de 31 ianuarie).

TVA

- A fost prevăzut expres că nu reprezintă livrare de bunuri transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante.
- Plafonul pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare a fost majorat la **4.500.000 RON** (de la 2.250.000 RON).
- A fost extinsă posibilitatea de diminuare a TVA colectată și în cazul creanțelor neîncasate de la persoane fizice, în anumite condiții.
- Prin Legea nr. 248/2020, începând cu data de 1 ianuarie 2021, plafonul pentru vânzarea livrarea de locuințe care pot fi achiziționate de persoanele fizice cu cota de 5% a fost **majorat la 140.000 Euro** (de la 450.000 lei), exclusiv TVA. În acest context, prin Lege se precizează că echivalentul în RON al acestui nou plafon se stabilește la cursul de schimb comunicat de BNR la începutul fiecărui an.



- Va fi deductibilă TVA pentru tutun și băuturi alcoolice acordate mod gratuit în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor.
- A fost introdusă posibilitatea deducerii TVA la nivelul beneficiarului în termen de un an de la primirea facturii de corecție emise de furnizor din inițiativa proprie, și nu doar ca urmare a unui control fiscal, chiar dacă termenul de prescripție s-a îndeplinit.
- **Reprezentantul fiscal autorizat**
 - 📌 A fost introdusă o măsură care va avea ca rezultat încurajarea societăților din afara UE să facă importuri de bunuri în UE prin România, astfel: **Începând cu data de 1 aprilie 2021, se introduce, prin derogare de la obligațiile standard de înregistrare în scopuri de TVA, facilitatea desemnării unui reprezentant fiscal autorizat de nerezidenții care realizează în România importuri urmate de livrări intracomunitare de bunuri (i.e. aplicarea regimului vamal 42).**
 - 📌 Procedura și condițiile de desemnare a reprezentantului fiscal autorizat vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.
 - 📌 Persoana care desemnează un reprezentant fiscal autorizat este ținută răspunzătoare individual și în solidar pentru plata taxei, împreună cu reprezentantul său fiscal autorizat.
- Au fost relaxate condițiile în care contribuabilii pot beneficia de amânarea plății TVA la import.
 - 📌 Astfel, taxarea inversă se va putea aplica direct în baza certificatului AEO și a certificatului de vămire la domiciliu, fără a mai fi necesară obținerea certificatului de amânare de la plata TVA în vamă.
 - 📌 Certificatul de amânare de la plata TVA în vamă va rămâne necesar de obținut pentru situațiile în care se solicită amânarea plății TVA ca urmare a depășirii unui anumit prag valoric de importuri, **care este redus la 50 de milioane de lei** (de la 100 milioane) **pentru ultimele șase luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului** (perioadă redusă de la 12 luni).
- A fost extinsă aplicarea măsurilor de simplificare și pentru livrările de gaze, dar cu aplicare numai până la data de 30 iunie 2022 inclusiv. De asemenea, au fost aduse clarificări privind condițiile necesare aplicării măsurilor de simplificare pentru livrările de energie.

IMPOZITE LOCALE

- A fost prevăzut că, la calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale deținute de persoanele fizice, în situația depunerii raportului de evaluare după primul termen de plată din anul de referință, acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.



- În cazul clădirilor cu destinație mixtă, când proprietarul persoană fizică nu declară la organul fiscal suprafața folosită în scop nerezidențial, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de **0,3%** asupra valorii impozabile determinate pentru clădirile rezidențiale.
- **A fost prelungit la 5 ani (de la 3 ani) termenul de actualizare a raportului de evaluare pentru determinarea valorii impozabile a clădirilor deținute de persoanele juridice, pentru calculul impozitului pe clădiri.** De asemenea, se prevede expres că în cazul în care raportul de evaluare după primul termen de plată din anul de referință acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.
- Operatorii economici, comercianți auto sau societăți de leasing, care înregistrează ca stoc de marfă mijloace de transport, cumpărate de la persoane fizice din România și înmatriculate pe numele acestora, au obligația să radieze din evidența Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor (DRPCIV) mijloacele de transport de pe numele foștilor proprietari.
- În vederea stabilirii impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, pentru anul 2021 se stabilesc următoarele reguli:
 - persoanele fizice care la data de 31 decembrie 2020 au în proprietate clădiri cu destinație mixtă au obligația să depună o declarație pe proprie răspundere, până la data de 15 martie 2021 inclusiv, privind suprafața folosită în scop nerezidențial;
 - nu sunt obligate să depună această declarație persoanele fizice ale căror suprafețe folosite în scop nerezidențial, au fost declarate la organul fiscal până la data de 31 decembrie 2020.

NOI TERMENE PENTRU DEPUNEREA DECLARAȚIILOR

- **Noul termen pentru depunerea declarației unice va fi 25 mai** (în loc de 15 martie).
- **Noul termen pentru depunerea Cererii privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat va fi 25 mai** (în loc de 15 martie).

Sper că cele de mai sus vă sunt de folos.

Cu stimă,

Stela Colun PhD
Consultant fiscal
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL
Societate de consultanță fiscală
Membră a Camerei Consultanților Fiscali din România
Autorizația nr. 651/2019
Aleea Barajul Sadului nr. 7
Bucharest, sector 3
www.coluntax.ro