

MODIFICĂRI FISCALE ÎN VIGOARE DE LA 1 IANUARIE 2022. ALTE MODIFICĂRI

Stimați Colaboratori,

Vă informez că, în Monitorul Oficial nr. 1202/18.12.2021, Partea I-a, a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea unor acte normative (“Ordonanța”).

Vă prezint în acest buletin cele mai importante modificări fiscale și alte modificări aduse de Ordonanță.

Modificările vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2022, cu anumite excepții.

REZUMAT

- Plafonul anual pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a fost menținut la suma de 1.000.000 EUR.
- A fost majorat de la 150 lei **la 300 lei plafonul neimpozabil** cu impozit pe venit și contribuții sociale pentru cadourile acordate de angajatori angajaților și în beneficiul copiilor minori ai acestora, pentru anumite evenimente și pentru fiecare persoană.
- Tichetele cadou vor putea fi acordate numai angajaților. Tichetele cadou au fost eliminate din categoria veniturilor din alte surse și vor fi impozabile cu contribuții sociale.
- Veniturile din pensii obținute de pensionari vor fi impozabile cu CASS pentru partea care depășește plafonul lunar de 4.000 lei.
- Măsura de suspendare a aplicării dispozițiilor privind educația timpurie va fi continuată pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022.



- **Începând cu data de 1 ianuarie 2022, persoanele fizice vor avea dreptul să achiziționeze, în mod individual sau în comun cu altă/alte persoană/e fizică/e, cu cota redusă de TVA de 5% o singură locuință a cărei valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA (echivalentul în lei a circa 140.000 euro la cursul mediu de 5 RON/EUR).**
Va fi creat Registrul persoanelor fizice care au achiziționat locuințe cu cota redusă de TVA de 5%.
- Pe perioada sezonului rece (cinci luni între data de 1 noiembrie a anului curent și data de 31 martie a anului următor) se va aplica cota redusă de TVA de 5% pentru livrarea de energia termică pentru consumatorii casnici, spitale, școli, organizații neguvernamentale, unități de cult, furnizori publici și privați de servicii sociale.
- Crearea sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri „RO e-Transport”.
- Reincriminarea unor fapte de evaziune fiscală.
- Sistemul RO-e-Factura va fi obligatoriu și pentru produsele cu risc ridicat.
- Biletele de valoare se vor emite exclusiv pe suport electronic.
- Salariul brut minim pe țară va putea fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maxim 24 de luni, de la momentul încheierii contractului individual de muncă. După expirarea acestei perioade, salariatul va fi încadrat cu un salariu de bază superior salariului minim.
- Termenul de 31 ianuarie 2022 a fost înlocuit cu termenul de 30 iunie 2022 pentru măsurile de anulare a obligațiilor accesorii aferente anumitor obligații fiscale restante.

ÎN DETALIU

1. MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL

Modificările fiscale vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2022, cu anumite excepții.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR

- **Plafonul anual pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a fost menținut la suma de 1.000.000 EUR** (renunțându-se astfel la reducerea acestuia la suma de 500.000 lei astfel cum a fost prevăzut inițial în varianta de proiect a Ordonanței din data de 15 decembrie 2021).

IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE

Cadouri acordate pentru anumite evenimente

- **A fost majorat plafonul neimpozabil cu impozit pe venit și contribuții sociale de la 150 lei la 300 lei** în cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, pentru fiecare persoană în parte și pentru fiecare eveniment: cadouri oferite angajaților și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase; cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie; cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Tichete cadou

- **Tichetele cadou au fost eliminate din categoria veniturilor din alte surse.** De asemenea, tichetele cadou acordate persoanelor fizice, de către angajatori/plătitori, nu mai sunt exceptate de la plata contribuțiilor sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în alte situații decât cele în care se acordă cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase.

- Conform notei de fundamentare, modificarea a avut în vedere eliminarea situațiilor constatate în practică de către organele fiscale de control, în sensul în care aceste tichete cadou sunt achiziționate în cea mai mare parte în vederea acordării angajaților societăților de distribuție a mărfurilor, în funcție de vânzările realizate de către aceștia prin îndeplinirea unor obiective sau a unor indicatori de performanță.
Legiuitorul consideră că o astfel de practică reprezintă de fapt o formă de salarizare disimulată, în scopul evitării plății contribuțiilor sociale obligatorii.
- **Tichetele cadou vor putea fi acordate numai angajaților, fiind interzisă acordarea acestora altor beneficiari.**
- A fost păstrată scutirea de contribuții sociale a tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și a tichetelor culturale.

CONTRIBUȚII SOCIALE

- **Venituri din salarii și venituri asimilate salariilor.** Nu se vor datora contribuții sociale pentru sumele reprezentând dobânzi și actualizare cu indicii de inflație, acordate de instanțele judecătorești sau determinate potrivit legii.
- **Veniturile din pensii.** În prezent veniturile din pensii obținute de pensionari sunt exceptate de la plata CASS.
Prin Ordonanță a fost prevăzută neimpozitatea cu CASS a veniturilor din pensii în sumă lunară de **4.000 lei** și impozitarea părții care depășește suma lunară de 4.000 lei, pentru fiecare drept de pensie.
- Măsura de suspendare a aplicării dispozițiilor privind educația timpurie va fi continuată pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2022.
Pe perioada suspendării, cheltuielile pentru funcționarea creșelor / grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt cheltuieli sociale deductibile la calculul rezultatului fiscal, în limita de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

TVA

Locuințe de locuințe cu cota de 5%

- Începând cu data de 1 ianuarie 2022, persoanele fizice vor avea dreptul să achiziționeze, în mod individual sau în comun cu altă/alte persoană/e fizică/e, cu cota redusă de TVA de 5% o singură locuință a cărei valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA (echivalentul în lei a circa 140.000 Euro la cursul mediu de 5 RON/Euro).
- Locuințele sunt cele care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare.
- Sunt păstrate și prevederile actuale privind posibilitatea cumpărării, de către persoanele fizice, cu cota redusă de 5%, de locuințe cu valoarea maximă de 450.000 lei, fără TVA, cu respectarea și a celorlate condiții. Nu este limitat numărul de locuințe care pot fi achiziționate în aceste condiții.
- Va fi creat *Registrul persoanelor fizice care au achiziționat, începând cu data de 1 ianuarie 2022, locuințe cu cota redusă de TVA de 5%*, în format electronic, pe baza informațiilor din actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele livrate cu cota de 5%, autentificate începând cu data de 1 ianuarie 2022.
- În acest registru se vor înscrie toate tranzacțiile cu locuințe care beneficiază de cota redusă, indiferent de valoare. Pe baza acestui registru se va verifica îndeplinirea condiției referitoare la achiziționarea cu cota redusă de TVA de 5% a unei singure locuințe conform celor de mai sus.

Livrarea de energie termică în sezonul rece

- Pe perioada sezonului rece se va aplica cota redusă de TVA de 5% pentru livrarea de energie termică pentru consumatorii casnici, spitale, școli, organizații neguvernamentale, unități de cult, furnizori publici și privați de servicii sociale.
- Prin **sezon rece** se înțelege perioada de **cinci luni** cuprinsă între data de 1 noiembrie a anului curent și data de 31 martie a anului următor.

2. CREAREA SISTEMULUI NAȚIONAL PRIVIND MONITORIZAREA TRANSPORTURILOR DE BUNURI „RO E-TRANSPORT”

- **A fost introdus sistemul de monitorizare a transporturilor de bunuri pe teritoriul național, denumit “Ro e-Transport”.**
Monitorizarea va fi efectuată de către Ministerul Finanțelor, prin ANAF.
- Prin intermediul acestui sistem contribuabilii vor trebui să declare anticipat deplasarea bunurilor deținute dintr-o locație în alta.
Sistemul va genera o cheie de control (un număr unic) care va fi preluată pe documentele de transport. Astfel, în momentul verificărilor efectuate de organele abilitate pe căile de transport, acestea vor putea verifica declararea transportului în e-Transport.

3. LEGEA NR. 241/2005 PENTRU PREVENIREA ȘI COMBATEREA EVAZIUNII FISCALE: Reincriminarea unor fapte de evaziune fiscală

- Se reincriminează fapta de reținere și neplată, respectiv se incriminează fapta de încasare și neplată, în cel mult **60 de zile** de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor, prevăzute în anexa la Ordonanță.
- Aceste fapte constituie infracțiuni și se pedepesc cu amendă sau cu închisoare de la 1 an la 5 ani.
- Aceste prevederi se aplică începând cu data de 1 martie 2022.

4. RO-E-FACTURA ȘI PENTRU PRODUSELE CU RISC RIDICAT

- În prezent, sistemul RO-e-Factura este opțional.
- Totuși, începând cu data de 1 iulie 2022, prin Ordonanță se prevede obligativitatea ca pentru livrările de produse cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B, transmiterea facturilor să se facă în sistemul RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.
- Prin Ordin ANAF vor fi prevăzute produse cu risc fiscal ridicat, care se va emite în termen de 30 de zile de la data publicării Ordonanței în Monitorul Oficial.
- În ordinul respectiv ANAF trebuie să justifice temeinic pentru fiecare produs încadrarea în categoria produselor cu risc fiscal ridicat.

- **Prin produs cu risc fiscal ridicat** se înțelege produsul la a cărui comercializare există risc ridicat de fraudă și evaziune fiscală. Lista produselor încadrate în această categorie se va reevalua periodic.

5. BILETE DE VALOARE

- Biletele de valoare se vor emite exclusiv pe suport electronic.
- Biletele de valoare pe suport hârtie, emise până la data de 31 ianuarie 2022, își mențin valabilitatea până la expirarea datei de valabilitate înscrise pe acestea.
- Începând cu data de 1 februarie 2022, autorizațiile de funcționare ca unități emitente de bilete de valoare pe suport hârtie își pierd valabilitatea, urmând ca aceste unități să rămână responsabile atât față de unitățile care acceptă bilete de valoare, cât și față de angajatorii cu care au încheiat contracte, astfel fiind asigurată respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din contractele încheiate în cazul biletelor de valoare pe suport hârtie aflate în termenul de valabilitate.

6. SALARIUL MINIM PENTRU 24 LUNI

- Au fost păstrate prevederile cu privire la salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată.
- Salariul brut minim pe țară va putea fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maxim 24 de luni, de la momentul încheierii contractului individual de muncă.
- După expirarea perioadei respective, timp în care salariatul va fi calificat sau nu, acesta va fi încadrat cu un salariu de bază superior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.
- Prevederile se aplică și pentru salariatul încadrat cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, care are deja încheiat un contract individual de muncă cu o durată de peste 24 de luni.

7. MODIFICAREA UNOR TERMENE

- Termenul de 31 ianuarie 2022 a fost înlocuit cu termenul de 30 iunie 2022 pentru măsurile de anulare a obligațiilor accesorii aferente anumitor obligații fiscale restante (măsuri instituite prin mai multe acte normative).

Pentru mai multe detalii legate de modificările aduse de Ordonanță, vă recomand să consultați textul integral al acesteia și al notei sale de fundamentare.

Spre că cele de mai sus vă sunt de folos.

Vă stau la dispoziție pentru detalii suplimentare privind cele prezentate în acest buletin.

Cu stimă,

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

Colun Tax Consulting SRL
Aleea Barajul Sadului nr. 7
București, sector 3
www.coluntax.ro