

Fiscalitate: modificări ample de ultimă oră

Autori:



Răzvan Enache, Partner, Tax Advisory, Duncea, Ștefănescu & Associates



Cosmin Ștefănescu, Managing Partner, Duncea, Ștefănescu & Associates

În Monitorul Oficial al României (Partea I) nr. 1202/18.12.2021 a fost publicată **O.U.G. nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative („OUG 130/2021”)**.

După cum era de așteptat, OUG 130/2021 aduce modificări ample cadrului legislativ actual.

Subliniem, în cele ce urmează, cele mai importante noutăți/modificări cu impact imediat/semnificativ:

■ **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal („Legea 227/2015”)**

Principalele prevederi legale ale Legii 227/2015 care au suferit modificări/completări aduse de OUG 130/2021, precum și forma aplicabilă ulterior intrării în vigoare, sunt:

1. Valoarea cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv a tichetelor cadou oferite de angajatori angajaților sau copiilor minori ai angajaților, cu ocazia anumitor evenimente strict menționate în Legea 227/2015:

- reprezintă venituri neimpozabile în limita a 300 lei/persoană/eveniment;
- suma de 300 lei reprezintă, totodată, și limita până la care valoarea cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv a tichetelor cadou oferite de angajatori, nu reprezintă venituri supuse reținerii contribuției de asigurări sociale.

Astfel, ca urmare a modificărilor/completărilor aduse de OUG 130/2021, **tratamentul fiscal** al cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv a tichetelor cadou oferite de angajatori angajaților sau copiilor minori ai angajaților, cu ocazia anumitor evenimente strict menționate este următorul:

- **reprezintă venituri neimpozabile** în limita a 300 lei/persoană/eveniment;
- **nu se includ** în baza de calcul a contribuției de:
 - asigurări sociale (CAS) în limita sumei de 300 lei/persoană/eveniment;
 - asigurări sociale de sănătate (CASS) în limita sumei de 300 lei/persoană/eveniment;
 - asigurări pentru muncă, în limita sumei de 300 lei/persoană/eveniment.

Acest tratament se aplică veniturilor acordate de angajatori începând cu data de 01.01.2022.

2. Valoarea tichetelor cadou oferite în alte situații decât cele menționate reprezintă venituri supuse reținerii:

- contribuției de asigurări sociale;
- contribuției de asigurări sociale de sănătate, respectiv a
- contribuției asiguratorii pentru muncă.

Astfel, ca urmare a modificărilor/completărilor aduse de OUG 130/2021, **tratamentul fiscal** al tichetelor cadou oferite în alte situații decât cele menționate la pct. 1 mai sus este următorul:

- **reprezintă, în integralitate, venituri impozabile;**
- **se includ, în integralitate, în baza de calcul a contribuției:** *i)* de asigurări sociale; *ii)* de asigurări sociale de sănătate; *iii)* asiguratorii pentru muncă.

Acest tratament se aplică veniturilor acordate de angajatori începând cu data de 01.01.2022.

3. Se prelungește – până la data de 31.12.2022 – suspendarea aplicării prevederilor potrivit cărora:

- sumele plătite de societăți pentru educația timpurie a copiilor angajaților sunt nedeductibile fiscal la stabilirea profitului impozabil;
- sumele plătite de societăți pentru educația timpurie a copiilor angajaților se scad, în limita unui plafon de 1.500 lei/lună/copil, din impozitul pe profit/impozitul pe salarii/TVA/acciza datorate bugetului de stat.

Astfel, **până la data de 31.12.2022, cheltuielile** pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor **sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată și intră sub incidența limitei de 5%** stabilite pentru acestea, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

4. Se aplică cota redusă de TVA de 5%:

- la livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată anumitor categorii de consumatori;
- la locuințele care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, este cuprinsă între suma de 450.000 lei și suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice.

Această facilitate se aplică pentru o singură locuință a cărei valoare este cuprinsă în intervalul amintit. **Totodată, se abrogă prevederea potrivit căreia crește plafonul** (de la 450.000 lei la 140.000 EUR, la cursul de schimb comunicat de BNR, valabil la data de 1 ianuarie a fiecărui an) sub a cărei valoare (dar cu respectarea celorlalte condiții) societățile pot livra locuințe cu aplicarea cotei reduse de TVA (i.e. 5%).

Data de la care se aplică aceste prevederi este data de 01.01.2022.

5. Se introduce, cu titlu de noutate, termenul „RO e-Transport”, care reprezintă sistemul național de monitorizare a transporturilor de bunuri pe teritoriul național.

Procedura de aplicare a monitorizării transporturilor de bunuri pe teritoriul național va fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor.

■ **Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale („Legea 241/2005”)**

Principalele modificări/completări aduse Legii 241/2005 sunt:

- **reținerea/încasarea anumitor impozite și contribuții și neplata, în termen de 60 de zile de la termenul de scadență, constituie infracțiune;**

- impozitele și contribuțiile relevante ale căror reținere/încasare și neplată constituie infracțiune sunt:

1. impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
2. contribuția de asigurări sociale;
3. contribuția de asigurări sociale de sănătate;
4. impozitul cu reținere la sursă pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
5. impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi;
6. impozitul pe veniturile din alte surse;
7. contribuția la fondul pentru mediu (2% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor, obținute de către deținătorul deșeurilor, persoană fizică sau juridică).

Termenul de intrare în vigoare a acestor prevederi este data de 01.03.2022.

■ Principale modificări/completări aduse altor acte normative

1. Bilete de valoare:

- biletele de valoare care pot fi acordate angajaților (i.e. *tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță*) trebuie emise doar pe suport electronic;
- biletele de valoare emise pe suport hârtie până la data de 31 ianuarie 2022 sunt și rămân valabile până la expirarea datei de valabilitate înscrise pe acestea;
- tichetele cadou nu pot fi acordate decât salariaților, fiind interzisă acordarea acestora către alte categorii de beneficiari.

2. Facturare:

- facturarea B2B a unor produse încadrate cu risc fiscal ridicat se va face obligatoriu, începând cu data de

01.07.2022, prin transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura;

- *în perioada 01.04.2022 – 30.06.2022, facturarea B2B a unor produse încadrate cu risc fiscal ridicat se poate efectua prin transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura;*
- *lista produselor încadrate cu risc fiscal ridicat se va adopta prin ordin al președintelui ANAF.*

3. Salariu minim:

- *salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată poate fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maximum 24 de luni de la momentul încheierii contractului individual de muncă;*
- *această prevedere a fost clarificată prin Ordonanță de Urgență (adoptată de Guvern în data de 28.12.2021, dar nepublicată încă), în sensul în care 01.01.2022 reprezintă data de la care va fi calculată perioada de 24 de luni.*

4. Prorogarea unor termene:

- *se prelungește termenul pentru depunerea cererii de anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.03.2020. Noul termen până la care cererea menționată mai sus (cu îndeplinirea în mod corespunzător a celorlalte condiții prevăzute) poate fi depusă de către contribuabili este 30.06.2022;*
- *se prorogă, până la data de 31.12.2025, termenul până la care sunt aplicabile obligații cu privire la calcularea, declararea și plata, de către anumiți agenți economici, a „impozitului pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural”;*
- *se prorogă, până la data de 31.12.2025, termenul până la care sunt aplicabile obligații cu privire la calcularea, declararea și plata, de către anumiți agenți economici, a „impozitului pe veniturile din activitățile de*

exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale".