



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Modificări ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

În Monitorul Oficial nr. 832/31.08. 2021 a fost publicată OG 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare în termen de 3 zile de la data publicării în MO (adică 03.09.2021), cu excepțiile menționate mai jos.

Principalele modificări:

Impozit pe profit:

1. Pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România, care se înființează în cursul anului, anul fiscal începe la data înregistrării la organul fiscal central.

2. Sunt neimpozabile dividendele primite de o persoană juridică română-societate mamă de la o filială din alt stat membru și în condiția în care societatea mamă este plătitoare a unui impozit care substituie impozitul pe profit, conform legislației naționale. Această regulă se aplică și dividendelor distribuite unor PJ străine dintr-un stat membru de filialele situate în alte state membre, prin intermediul sediilor permanente din RO.

3. Cu data de 01.01.2022, contribuabilii au dreptul la ajustări pentru deprecierea creanțelor, în limita unui procent de 50% (*în loc de 30%*) din valoarea acestora, conform art. 26 al.(1) lit.c) din Codul fiscal.

4. Pentru dividendele distribuite, dar neachitate până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea (*în loc de "până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale"*), impozitul se plătește până pe 25 ianuarie a anului următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor.

5. Prin excepție de la prevederile art. 41, al.(8) din Codul fiscal, (*referitor la sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual cu plăți anticipate trimestriale*), contribuabilii care aplică acest sistem și care intră sub incidența prevederilor art. I din OUG 153/2020, efectuează plata anticipată pentru trim. I al fiecărui an fiscal la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, până la data de 25 a lunii următoare trim. I. Această regulă începe cu anul 2022 și se încheie cu anul fiscal 2026.

NOTĂ: art. I din OUG 153/2020 reglementează reducerile de impozit profit/impozit specific/impozit pe veniturile microintreprinderilor, în funcție de capitalurile proprii.

Impozit veniturile persoanelor fizice:

1. Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția arendei și a închirierii în scop turistic, au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, în aceleași condiții ca și persoanele fizice care obțin venituri din activități independente (*adică determinarea venitului în sistem real este obligatorie 2 ani consecutivi, iar opțiunea se consideră reînnoită dacă nu se solicită revenirea la sistemul anterior. Opțiunea*

se exercită prin depunerea declarației unice- D212 până pe 25 mai a anului următor expirării perioadei de 2 ani).

În cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal, opțiunea pentru sistemul real se exercită prin declarația unică-D212 depusă în termen de 30 de zile de la începutul activității.

2.Începând cu veniturile realizate cu 01.01.2022, obligațiile intermediarilor, societăților de administrare a investițiilor, referitoare la calculul câștigului/pierderii și transmiterea informațiilor către contribuabili, se aplică și de către administratorii de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români, care efectuează tranzacțiile de la art. 94 și 95 din Codul fiscal, atât pentru veniturile obținute din România, cât și pentru cele din străinătate.

NOTĂ: Veniturile de la art. 94 și 95 din Codul fiscal:din tranzacții cu titluri de valoare, aur de investiții, instrumente financiare derivate.

3.Pentru dividendele/câștigurile obținute ca urmare a deținerii de titluri de participare distribuite, dar neachitate până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea (*în loc de "până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale"*),impozitul se plătește până pe 25 ianuarie a anului următor distribuirii.

4.Începând cu 01.01.2022, se includ în categoria veniturilor din agricultură stabilite pe bază de norme de venit și veniturile obținute din cultivarea și valorificarea plantelor furajere. Sunt neimpozabile veniturile obținute din cultivarea unei suprafețe de până la 2 ha inclusiv.

5.Impozitul datorat în cazul veniturilor obținute ca urmare a participării la jocuri de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri, cu valoare mai mare decât plafonul neimpozabil de 66.750 lei, se determină prin aplicarea baremului de la art. 110 al.(2) din Codul fiscal asupra fiecărui venit brut primit de un participant, iar din rezultatul obținut se scade suma de 667,5 lei.

6.În cazul veniturilor obținute de la ANRP de către alte persoane decât: titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, impozitul se calculează prin reținere la sursă, la fiecare plată, de către CEC Bank, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și nu plată anticipată în contul impozitului anual datorat.

Prin excepție, acest impozit reprezintă plată anticipată în cazul în care venitul impozabil se determină ca diferență între venituri și cheltuieli, în baza documentelor justificative, iar contribuabilul are obligația depunerii declarației unice-D212 pentru fiecare an fiscal, până la 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului, în vederea definitivării impozitului anual.

7.Contravaloarea aparatelor de marcat electronice fiscale se poate deduce doar în limita impozitului pe venitul anual datorat.

8.Sumele primite de entitățile nonprofit/entitățile de cult, reprezentând suma de până la 3,5% din impozitul pe venitul anual, se folosesc în scopul desfășurării activităților nonprofit.

9.Contribuabilii care obțin următoarele categorii de venituri: din contracte de administrare sportivă, din drepturi de proprietate intelectuală cu regim de impunere la sursă, din salarii și asimilate salariilor, din pensii, pot opta pentru depunerea cererii de direcționare a sumei de până la 3,5% direct la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară.

Entitatea/unitatea de cult are obligația de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la organul fiscal competent, un formular prin care se centralizează cererile primite, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii.

Urmează a se aproba o procedură prin ordin al președintelui ANAF.

10. Contribuabilii care în anul 2021 au realizat venituri din închirieri în scop turistic a unui număr mai mic de 5 camere, și au determinat venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în anul 2022 vor determina venitul net anual pe baza normelor de venit.

Contribuții sociale obligatorii:

Începând cu veniturile lunii octombrie 2021, în cazul persoanelor fizice care obțin avantaje în bani și/sau în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, angajatorul rezident fiscal român sau angajatorul care nu este rezident fiscal în România și care intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, poate opta pentru obligația de calcul, reținere și plată a CAS, CAM, caz în care va depune și D112.

Impozit pe venituri nerezidenți:

1. Pentru dividendele distribuite, dar neachitate până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea (*în loc de "până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale"*), impozitul se plătește până pe 25 ianuarie a anului următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor.

Impozitul nu se calculează, nu se reține și nu se plătește pentru dividendele distribuite și neplătite, dacă în ultima zi a anului calendaristic persoana juridică străină -beneficiar al dividendelor îndeplinește condițiile de la art. 229 al.(1) lit.c) sau c¹) din Codul fiscal.

NOTĂ: Lit. c¹) a fost introdusă prin prezenta ordonanță de urgență și prevede că sunt scutite de impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți dividendele plătite de un rezident român unei persoane juridice rezidente într-un stat membru al Spațiului Economic European, altul decât statul membru al UE, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, dacă persoana juridică străină- beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile de la art. 43, referitoare la rezidentul român care primește dividendele.

2. În cazul certificatelor de rezidență emise de plătitorii de venituri cu impozit prin stopaj la sursă, acestea pot fi primite în format electronic, însoțite de traducere autorizată, și vor fi acceptate chiar dacă sunt în copie conformă cu originalul, dar să conțină și mențiunea că originalul sau copia legalizată a certificatului se află la plătitorul de venit.

TVA:

1. Începând cu 01.11.2021, se introduce în categoria scutirilor de TVA de la art. 293 și importul de bunuri efectuat în România de către Comisia Europeană sau o altă entitate înființată în temeiul dreptului UE, în cazul în care bunurile sunt utilizate în scopul îndeplinirii sarcinilor conferite prin dreptul UE pentru a combate pandemia COVID 19, cu excepția situațiilor în care bunurile importate sunt utilizate, fie imediat, fie la o dată ulterioară, în scopul unor livrări efectuate cu titlu oneros de către Comisia Europeană sau altă entitate. Scutirea se aplică pentru importurile de bunuri efectuate începând cu 01.01.2021. Atunci când condițiile pentru scutire încetează să se aplice, CE/entitățile care au beneficiat de scutire informează organul vamal, iar importul respectiv este supus TVA, conform legii în vigoare la momentul respectiv.

2. Începând cu 01.11.2021, se introduc în categoria scutirilor de TVA de la art. 294 și livrările de bunuri sau prestările de servicii către Comisia Europeană sau o altă entitate înființată în temeiul dreptului UE, în cazul în care Comisia/entitatea achiziționează respectivele bunuri/servicii în scopul îndeplinirii sarcinilor conferite prin dreptul UE pentru a combate pandemia COVID 19, cu excepția situațiilor în care bunurile/serviciile achiziționate sunt utilizate, fie imediat, fie la o dată ulterioară, în scopul unor livrări efectuate cu titlu oneros de către CE/entitate.

Scutirea se aplică pentru importurile, livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate începând cu 01.01.2021.

Atunci când condițiile pentru scutire încetează să se aplice, CE/entitățile care au beneficiat de scutire informează organul vamal, iar importul respectiv este supus TVA, conform legii în vigoare la momentul respectiv.

3. Pentru operațiunile efectuate în condițiile regimului special pentru vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în UE, codul de înregistrare utilizat este atât cel atribuit la art. 316, dar și art. 317 din Codul fiscal, după caz. *(Până acum era doar art.316).*

4. Persoana impozabilă care are sediul activității economice în afara României, dar care este stabilită în România printr-un sediu fix, care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri TVA conform art. 316 al.(2), trebuie să solicite înregistrarea TVA dacă optează pentru aplicarea regimului special pentru vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în UE.

5. Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, dacă nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 316, poate solicita să se înregistreze conform art. 317, în cazul în care optează pentru aplicarea regimului special pentru vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrări interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în UE.

Impozite și taxe locale:

1. Se scutește de impozit doar clădirea folosită ca domiciliu (nu și alte clădiri) aflate în proprietatea/coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 2 lit.c)-f) și j) din Legea 168/2020 *(în loc de art.2 lit.a), c)-e) din OUG 82/2006).*

2. În cazul clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanei fizice, impozitul se calculează prin însumarea impozitului calculat pebntru suprafața folosită în scop rezidențial cu impozitul determinat pentru suprafața nerezidențială, *eliminându-se condiția ca, cheltuielile cu utilitățile să nu fie înregistrate în sarcina persoanei care desfășoară activități economice.*

3. Nu se impozitează terenul aferent clădirii de domiciliu aflat în proprietatea sau coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 2 lit.c)-f) și j) din Legea 168/2020 *(în loc de art.2 lit.a), c)-e) din OG 82/2006).*

4. S-au eliminat din categoria mijloacelor de transport pentru care nu se datorează impozit, mijloacele de transport aflate în proprietatea/coproprietatea persoanelor prevăzute la art. 3 al.1) lit.b) și art.4 al.1) din Legea 341/2004, dar consiliul local poate hotărî să acorde scutirea sau reducerea de impozit, pentru un singur mijloc de transport la alegerea contribuabilului.

5. În cazul scutirilor/reducerilor de impozit pe mijloacele de transport agricole utilizate efectiv în domeniul agricol, acordate de Consiliul local persoanelor juridice, se vor avea în vedere prevederile legale în vigoare privind acordarea ajutorului de stat.

6. Actul de înstrăinare-dobândire a mijloacelor de transport se poate încheia și în formă electronică, cu certificat de semnătură electronică conform Legii 455/2001, între persoane care au domiciliul fiscal în România.

Actul se comunică electronic organului fiscal local de la domiciliul vânzătorului , celui de la domiciliul cumpărătorului, precum și organului competent privind

radierea/înregistrarea/inmatricularea mijlocului de transport, de către vânzător, cumpărător sau de către persoana imputernicită, după caz.

7. Actul de înstrăinare a unui mijloc de transport întocmit în format electronic, cu semnătură electronică, încheiat între persoana cu domiciliul fiscal în România și persoane care nu au domiciliul în România, se comunică electronic de către vânzător către autoritățile implicate în procedura de scoatere din evidență fiscală a bunului.

8. În cazul unei hotărâri judecătorești care consfințește faptul că o persoană a pierdut dreptul de proprietate asupra mijlocului de transport, aceasta se poate depune la organul fiscal local în formă electronică sub formă scanată, în format PDF, cu mențiunea letrică "Conform cu originalul" și semnată electronic de către contribuabil.

9. Impozitul pe spectacole se calculează prin aplicarea cotei de impozit la suma încasată din vânzarea билетelor de intrare/abonamentelor, exclusiv TVA.

Alte prevederi:

1. Pct.13 al art. I din Legea 296/2020, referitor la ajustarea deprecierilor de creanțe se abrogă cu data de 01.01.2022 (*când intră în vigoare prevederea de la titlul "Impozit pe profit"*).

2. Normele privind aplicarea scutirilor de TVA de la art. 293 și 294, introduse prin prezenta ordonanță se aprobă prin OMF în termen de 45 de zile de la data publicării ordonanței în Monitorul Oficial.

Bdul Independenței nr. 24, Focșani
Tel : +40 237.236.600
Fax : +40 236.21.72.66
e-mail : ajfp.vrancea@anaf.ro