



## **Modificari in domeniul impozitului pe veniturile persoanelor fizice, introduse prin Legea 296/2020**

In Monitorul Oficial nr. 1269/21.12.2020 a fost publicata Legea 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, care aduce si unele modificari in calculul impozitului pe veniturile obtinute de persoanele fizice, dupa cum urmeaza:

1. Incepana cu data de 1.01.2022, persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. b) *-referitoare la centrul intereselor vitale*, este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România;

2. Incepana cu data de 1.01.2021, persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. c) *-referitoare la cele 183 de zile*, este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi a sosirii în România.

3. Se scutesc de la plata impozitului pe venit prosumatorii persoane fizice, altele decât cele organizate conform OUG nr. 44/2008, pentru veniturile obținute din vânzarea energiei electrice la furnizorii de energie electrică cu care respectivii prosumatori au încheiate contracte de furnizare a energiei electrice, dacă centralele electrice de producere a energiei electrice din surse regenerabile pe care le dețin au puterea electrică instalată de cel mult 27 kW pe loc de consum.

4. Incepana cu data de 1.01.2021, sunt nedeductibile la calculul venitului net obtinut de persoanele fizice care desfasoara activitati economice:

- cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, potrivit legii;

- cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.

5. Incepana cu data de 1.01.2021, se introduc următoarele reguli aplicabile în cazul transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități, cu respectarea legislației în materie specifică fiecărei forme de exercitare, în condițiile continuării activității:

-nu se include în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe și nu este supusă impozitării contravaloarea bunurilor și drepturilor, inclusiv creanțele neîncasate care se transferă în patrimoniul afacerii în care s-a transformat/schimbă;

- pentru cheltuielile reprezentând sumele datorate de entitatea care se transformă/schimbă, la data transformării/schimbării, se respectă regulile generale privind deducerea cheltuielilor la entitatea în care s-a transformat/schimbă;

- în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe se include și suma reprezentând contravaloarea bunurilor și drepturilor din patrimoniul afacerii care trec în patrimoniul personal al contribuabilului, la momentul transformării/schimbării activității, operațiune considerată din punct de vedere fiscal o înstrăinare. Evaluarea acestora se face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

6. Se introduc prevederi referitoare la plata impozitului anticipat pentru venituri de la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților (ANRP), în vigoare cu data de 1.01.2021:

-veniturile realizate de către contribuabili, alții decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la ANRP, ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013, sunt calificate ca fiind venituri din activități independente, dacă sunt îndeplinite cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal;

-contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, veniturile prevăzute mai sus, pentru care determinarea venitului net anual se efectuează în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

Plata anticipată se efectuează prin reținerea la sursă a impozitului de către CEC Bank - S.A., prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, la fiecare plată.

Impozitul reținut la sursă se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Plățile anticipate sunt luate în calcul la definitivarea impozitului anual datorat de către contribuabili, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, pentru veniturile realizate.

7. Incepând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021, se consideră venituri asimilate salariilor sumele reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicele de inflație, inclusiv cele acordate potrivit hotărârilor primei instanțe, executorii de drept.

8. Incepând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021, în categoria veniturilor neimpozabile la calculul impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se cuprind și:

- atât ajutoarele pentru naștere, cât și pentru adopție;

- contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de

angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă. Acestea sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.

-avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. l) din Codul fiscal care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice ce aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități;

- 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 lei 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.

9. Se introduc clarificări referitoare la persoana obligată să calculeze, să rețină, să achite și să declare a impozitul în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, după caz , după cum urmează(se aplica incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021):

- angajatorul rezident fiscal român, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât acesta și plata se efectuează prin intermediul angajatorului;

-plătitorii de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 82.

10. Incepand cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021 , in cazul contribuabililor care obțin avantaje în bani și/sau în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, impozitul se calculează, se declară și se plătește de către contribuabil.

Prin excepție, în cazul contribuabililor care obțin avantaje în bani și/sau în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, angajatorul rezident poate opta pentru calcularea, reținerea și plata impozitului pe venit datorat.

11.Incepand cu data de 01.01.2021, se includ în categoria veniturilor din investiții și veniturile din operațiuni cu instrumente financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 23, realizate printr-un intermediar, rezident fiscal român la care persoana fizică are deschis contul.

12. Incepand cu data de 01.01.2021, se includ în categoria veniturilor din investiții neimpozabile și 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.

13. Inceput cu data de 01.01.2021, termenul de transmitere a informațiilor către beneficiarul venitului din investiții și către organul fiscal va fi ultima zi a lunii februarie a anului următor *în loc de 31 ianuarie a anului următor.*

Procedura de aplicare a acestei prevederi se va aproba prin ordin al presedintelui ANAF.

14. La stabilirea venitului impozabil lunar pentru sumele primite ca plăți eșalonate în rate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, plafonul de venit neimpozabil de 2000 lei se acordă pentru fiecare rată lunară de la fiecare fond de pensii.

15. La stabilirea venitului impozabil aferent drepturilor primite în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, de către moștenitorii legali ai participanților la fonduri de pensii, plafonul de venit neimpozabil de 2000 lei se acordă pentru fiecare drept de pensie, indiferent dacă acestea sunt acordate de la același fond de pensie.

16. Inceput cu data de 01.01.2021, în categoria veniturilor din agricultură impozitate la normă de venit se include și căpșunul. Până la o suprafață de 1 ha, venitul este neimpozabil.

17. Inceput cu data de 01.01.2021, din Comisia pentru evaluarea calamităților în vederea reducerii impozitului pe veniturile din agricultură, stabilită prin ordin al prefectului, a fost exclus reprezentantul ANAF.

18. Nu sunt venituri impozabile din premii/jocuri noroc nici 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.

19. În categoria veniturilor din alte surse se mai includ:

- indemnizațiile lunare pentru limită de vârstă acordate persoanelor care au exercitat calitatea de primar, viceprimar, președinte al consiliului județean și vicepreședinte al consiliului județean, potrivit prevederilor OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;( Inceput cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021);
- veniturile obținute de către alte persoane decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la ANRP ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 , altele decât cele care se încadrează în categoria venituri din activități independente ;(inceput cu 01.01.2021);
- biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate pe baza evidenței nominale altor categorii de beneficiari potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, pentru campaniile

de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate, altele decât cele prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h) și alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Evidența nominală 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;( Incepend cu data de 01.01.2021).

20. Incepend cu data de 01.01.2021, în cazul contribuabililor care realizează venituri de la ANRP, enumerate mai sus, impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă, la fiecare plată, de către CEC Bank - S.A. prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut și reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual datorat, deci nu reprezintă impozit final.

Contribuabilul calculează venitul impozabil ca diferență între veniturile încasate și plățile efectuate și depune, anual, declarația unică.

21. Incepend cu data de 01.01.2021, la stabilirea venitului net anual din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală nu se mai deduce contravaloarea aparatelor de marcat electronice fiscale.

22. Incepend cu data de 01.01.2021, s-au exclus de la depunerea DU-venit estimat și persoanele care obțin venituri din închirierea camerelor în scop turistic pentru care impunerea este finală.

*NOTA: Prin prezenta lege s-au introdus modificări semnificative la declararea veniturilor obținute de persoanele fizice din închirieri de camera în scop turistic.*

23. Venitul net din activități independente/activități agricole desfășurate de persoana fizică cu handicap grav sau accentuat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, determinat pe baza normelor de venit sau în sistem real se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, de către contribuabil, prin depunerea declarației unice în termen de 30 de zile de la obținerea certificatului care atestă încadrarea în gradul de handicap. Impozitul datorat va fi calculat pentru venitul net anual redus proporțional cu numărul de zile în care beneficiază de scutirea de la plata impozitului.

24. Incepend cu data de 01.01.2021, nu au obligația să depună DU-venit estimat contribuabilii ale căror venituri nete se determină pe baza normelor de venit, cu excepția celor care obțin venituri din închirieri camere în scop turistic, între 1-5 camere.

25. Incepend cu data de 01.01.2021, din impozitul anual datorat de persoanele fizice se poate deduce contravaloarea aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv.

26. Incepend cu data de 01.01.2021, contribuabilii care realizează venituri prevăzute la art. 68<sup>2</sup> -PFA care obțin venituri de la ANRP și art. 114 alin. (2) lit. k<sup>1</sup>)-PF care obțin venituri de la ANRP, la definitivarea impozitului anual de plată iau în calcul plățile anticipate reținute la sursă, de către plătitorii de venituri.

În cazul sumelor de restituit către contribuabil după definitivarea impozitului anual datorat, se aplică în mod corespunzător prevederile Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

27. Inceputand cu data de 01.01.2021, asocierile, cu excepția celor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, au obligația să depună la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie a anului următor ( în loc de 15 februarie), declarații anuale de venit, conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii aferent asociaților.

28. Prin excepție de la alin. (2) al art.130, în situația în care venitul net anual în România se determină pe baza normei de venit, pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România, venitul net anual obținut în statul străin se determină în conformitate cu regulile prevăzute la art. 68 sau se raportează la venitul brut obținut din statul străin, după caz.

29. În vederea acordării creditului fiscal, impozitul plătit în străinătate se poate justifica și printr-un document emis de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document.

Pentru veniturile pentru care nu se realizează reținerea la sursă, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează documentul justificativ.

30. Inceputand cu data de 01.01.2021, termenul de depunere a formularului D205 va fi până în ultima zi a lunii februarie a anului următor ( în loc de 31 ianuarie a anului următor).

#### 31. Dispoziții tranzitorii impozit venit:

-Prevederile art. 68 alin. (7<sup>1</sup>)-referitoare la regulile aplicabile în cazul modificării formei de exercitare a activității, nu se aplică pentru operațiunile în curs de efectuare la data de 1 ianuarie 2021, ci numai pentru operațiunile efectuate începând cu această dată.

-Prevederile art. 85 alin. (2)-(4<sup>9</sup>) și (6), art. 87, art. 89 alin. (2) și art. 122 alin. (4) lit. a) se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021, iar cele referitoare la prevederile art. 85 alin. (8<sup>1</sup>) și art. 86 se aplică începând cu aceeași dată. (referitoare la impozitarea veniturilor din închirierea în scop turistic 1-5 camere). Pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, înainte de data de 1 ianuarie 2021, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în perioada respectivă.

-Prevederile art. 92-venituri din investiții se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021. În cazul operațiunilor cu instrumente financiare derivate, pierderile obținute din operațiuni efectuate până la data de 1 ianuarie 2021 nu se raportează și nu se compensează, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului.

-Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din OUG nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, puse în funcțiune în anul 2020 se deduce din impozitul anual datorat potrivit reglementărilor în vigoare în anul 2020.



- Prevederile art. 68<sup>2</sup>, art. 114 alin. (2) lit. k1) și lit. l) sunt aplicabile pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021 și cheltuielile aferente dobândirii drepturilor de creanță respective, care nu au fost luate în calcul la determinarea venitului impozabil în anii anteriori anului 2021.

-Ordinele președintelui A.N.A.F., prevăzute la art. 85 alin. (48)-referitoare la aprobarea Fisei capacității de cazare în cazul veniturilor din închirieri în scop turistic, la art. 96 alin. (4)-referitoare la depunerea declarației informative pentru fiecare contribuabil, de către intermediari/societățile de administrare investiții și la art. 183 alin. (3)-referitoare la recalcularea CASS de către organul fiscal în cazul decesului contribuabilului din Codul fiscal cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se emit în termen de 60 de zile de la data publicării în MO a prezentei legi.

- Ordinele prevăzute la art. 121 alin. (2)-referitoare la bonificatia de 10% din impozitul pe venitul anual-PF care se va acorda în 2021, art. 151 alin. (24)-referitoare la bonificatia de 10% din CAS care se va acorda în 2021 și art. 174 alin. (24) )-referitoare la bonificatia de 10% din CASS care se va acorda în 2021 se emit în termen de 60 de zile de la publicarea în MO a legii anuale a bugetului de stat prin care stabilește acordarea bonificațiilor.

-Termenul de depunere a declarației unice și termenul de plată a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale va fi 25 mai a anului următor, *in loc de 15 martie*.

-Termenul de depunere a formularului 230 va fi 25 mai a anului următor, *in loc de 15 martie*.

-În cuprinsul titlului IV, sintagma „aur financiar” se înlocuiește cu „aur de investiții”.  
Noul termen de depunere a DU (25 mai al anului următor) se aplică începând cu obligațiile declarative aferente veniturilor realizate începând cu 2020.