



MINISTERUL FINANTELOR

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



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

21.07.2022

**Modificări ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
introduse prin OG nr. 16/2022**

În Monitorul Oficial nr. 716/15.07. 2022 a fost publicată OG 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale .

Principalele modificări:

I. Modificări în vigoare în termen de 3 zile de la publicarea în Monitorul Oficial a prezentei ordonanțe (adică 18.07.2022):

1. Condiția referitoare la procentul de 80% cifră de afaceri din construcții în veniturile totale, în vederea acordării facilităților pentru veniturile din salarii din acest sector (scutire impozit și contribuția la asigurările sociale de sănătate, reducerea cotei de asigurări sociale) trebuie îndeplinită în anul în curs, și nu la sfârșitul anului precedent.

2. Se includ în categoria veniturilor neimpozabile obținute de persoanele fizice și indemnizațiile primite pentru îngrijirea pacienților cu afecțiuni oncologice.

II. Modificări în vigoare cu data de 01.08.2022:

1. Se modifică tranșele și cotele de impozitare a veniturilor obținute de persoanele fizice, din jocuri de noroc:

-până la 10.000 lei, inclusiv = 3%

-peste 10.000 lei - 66.750 lei, inclusiv = 300 + 20 % pentru ceea ce depășește suma de 10.000 lei

-peste 66.750 lei = 11.650 lei + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750 lei.

față de prevederile anterioare:

-până la 66.750, inclusiv = 1%

-peste 66.750 - 445.000, inclusiv = 667,5 + 16% pentru ceea ce depășește suma de 66.750

-peste 445.000 = 61.187,5 + 25% pentru ceea ce depășește suma de 445.000

2. Se modifică modul de calcul al accizelor la produsele din tutun, și se majorează accizele, conform anexei la prezenta ordonanță.

III. Modificări în vigoare cu veniturile lunii august 2022:

1. Facilitățile pentru salariații care obțin venituri de la angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții sau agricultură și industrie alimentară se acordă doar pentru un venit brut lunar din salarii de până la 10.000 lei, *și nu până la 30.000 lei.*

2. Se revine la calculul contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate prin aplicarea cotelor procentuale la salariul minim brut pe economie, în condițiile în care veniturile din salarii și asimilate salariilor sunt sub acest nivel, cu excepțiile prevăzute de OG (de ex: persoanele care realizează în aceeași lună venituri din salarii și asimilate salariilor în baza a mai multor contracte individuale de muncă, și baza lunară de calcul rezultată din cumularea veniturilor realizate este cel puțin egală cu salariul de bază minim brut pe țară.

În cazul în care contribuțiile sociale calculate la venitul realizat sunt mai mici decât cele calculate la salariul minim brut pe țară, diferența se va plăti de către angajator.

În cazul în care sunt reglementate mai multe niveluri ale salariului minim brut pe țară, se va ține cont de salariul cu valoarea cea mai mică.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

IV.Modificări în vigoare cu veniturile realizate după data de 01.01.2023:

1.Facilitățile fiscale aplicate veniturilor din salarii obținute de salariații care activează în domeniul construcțiilor sau în domeniul agriculturii și industriei alimentare se vor acorda doar pentru activitatea desfășurată în România, în baza unui contract individual de muncă (în prezent, facilitățile se acordă pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor obținute în domeniile menționate).

2. Se exclud unele venituri din categoria veniturilor neimpozabile și pentru care nu se calculează nici contribuții sociale obligatorii, obținute de salariați (de ex.: contribuția la fondul de pensii facultative în limita a 400 euro/an, primele de asigurare voluntară de sănătate, cheltuielile suportate de angajator cu testele COVID 19, sumele acordate angajaților care lucrează în regim de telemuncă).

Acestea vor fi neimpozabile și vor fi scutite în continuare de contribuții sociale doar dacă valoarea cumulată a lor și a altor venituri enumerate în OG se situează la nivelul a cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă, în funcție de ordinea stabilită de angajator.

3.Se modifică cuantumul deducerilor acordate la calculul impozitului pe veniturile din salarii.

Astfel că, începând cu veniturile realizate cu data de 01.01.2023, deducerea personală cuprinde o deducere de bază și o deducere suplimentară.

Deducerea de bază se acordă pentru persoanele fizice cu un venit lunar brut de până la 2.000 lei peste salariul minim brut pe țară garantat în plată (dacă sunt reglementate mai multe niveluri ale salariului minim brut pe țară, se va ține cont de salariul cu valoarea cea mai mică).

Deducerea de bază se calculează prin aplicarea unor cote procentuale asupra salariului minim pe economie, în funcție de nivelul veniturilor și a numărului de persoane aflate în întreținerea salariatului.

Deducerea suplimentară se acordă, în plus pe lângă deducerea de bază, în funcție de anumite criterii, de ex.:

-persoanelor cu vârsta până la 26 de ani, care obțin venituri sub plafonul amintit, li se mai acordă 15% din salariul minim brut pe țară;

-părinților care au copii până la 18 ani înscriși într-o unitate de învățământ, li se acordă o sumă de 100 lei lunar, indiferent de nivelul veniturilor părinților. Această sumă se primește doar de unul din părinți și de la un singur angajator.

4.Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, și/sau din drepturi de proprietate intelectuală al căror venit net depășește cuantumul a 12 salarii minime pe economie, datorează contribuția de asigurări sociale (CAS), calculată prin aplicarea cotei de 25% asupra unui venit ales care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime pe economie.

Începând cu veniturile realizate după data de 01.01.2023, dacă venitul net depășește cuantumul a 24 de salarii minime pe economie, persoana fizică datorează CAS calculată prin aplicarea cotei de 25% asupra unui venit ales care nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii minime pe economie.

5.Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), în prezent, au obligația să declare și să plătească această contribuție persoanele fizice care desfășoară activități economice sau obțin venituri din investiții, din cedare folosință bunuri, din drepturi de proprietate intelectuală, din alte surse, din activități agricole, piscicultură, silvicultură, asociere cu o persoană juridică ,dacă veniturile obținute sunt mai mari decât contravaloarea a 12 salarii minime brute pe economie.

Începând cu veniturile obținute după data de 01.01.2023, obligativitatea achitării CASS intervine de la depășirea plafonului de 6 salarii minime brute pe economie și vor fi 3 tranșe;

-pentru un nivel al veniturilor între 6-12 salarii minime brute, baza de calcul a CASS o constituie cuantumul a 6 salarii minime brute;

-pentru un nivel al veniturilor între 12-24 salarii minime brute, baza de calcul a CASS o constituie cuantumul a 12 salarii minime brute;

-pentru un nivel al veniturilor de peste 24 salarii minime brute, baza de calcul a CASS o constituie cuantumul a 24 salarii minime brute.

6.Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente impozitate pe baza normelor de venit și al căror venit brut anual este mai mare de 25.000 euro au obligația

ca, începând cu anul următor să aplice sistemul de impozitare în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă. (*până acum plafonul era de 100.000 euro*).

7. Se renunță la cota forfetară de cheltuieli de 40% în vederea stabilirii venitului net din chirii (cu excepția veniturilor din arendă), astfel că impozitul și CASS (dacă este cazul) se vor calcula prin aplicarea cotelor de 10% la venitul brut.

V.Modificări în vigoare cu data de 01.01.2023:

1.Cota impozitului pe dividende crește de la 5% la 8%. Noua cotă se va aplica dividendelor distribuite după această dată.

2.Intervin modificări în domeniul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, după cum urmează:

2.1. Microintreprinderea este definită ca fiind persoana juridică română care la data de 31 decembrie an precedent va îndeplini și următoarele condiții (*doar cele noi introduse*):

-veniturile realizate sunt mai mici de 500.000 euro (*în loc de 1.000.000 euro*);

-ponderea veniturilor din consultanță/management să fie mai mică de 20% din veniturile totale;

-are cel puțin 1 salariat;

-acționarii pot deține peste 25% din numărul total de participații la maximum 3 microintreprinderi.

2.2. Persoanele juridice care desfășoară activități din sfera codurilor CAEN care aplicau impozitul specific reglementat de Legea 170/2016 (HoReCa) pot opta, începând cu data de 01.01.2023 pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor (IVM), dacă întrunesc condițiile, dacă nu, vor aplica impozitul pe profit.

2.3.Se includ în categoria entităților care nu pot aplica impozitul pe veniturile microintreprinderilor:

-persoanele juridice care desfășoară activități în sistemul bancar;

-persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul asigurărilor/reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv intermediarii;

- persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;

- persoanele juridice care desfășoară activități de exploatare/explorare a zăcămintelor de petrol și gaze.

2.4.Impozitul pe veniturile microintreprinderilor devine opțional.

Persoanele juridice pot opta să aplice IVM începând cu anul fiscal următor celui în care se îndeplinesc condițiile de microintreprindere, și dacă nu au mai fost plătitoare de IVM ulterior datei de 1 ianuarie 2023.

2.5.O persoană juridică nou înființată poate opta pentru plata IVM dacă dunt îndeplinite condițiile de microintreprindere la data înființării cu excepția condiției referitoare la numărul de salariați, care trebuie respectată în maxim 30 de zile de la data înregistrării.

2.6.Se aplică o cotă unică de impozit de 1% (*înainte era cota de 1% pentru persoanele juridice cu cel puțin un salariat și 3% pentru cele fără salariați*).

3.Începând cu data de 01.01.2023 se abrogă scutirea de impozit a veniturilor din salarii obținute de la angajatori care aplicau impozitul specific (HoReCa).

4.Se modifică modalitatea de impozitare a veniturilor obținute de persoanele fizice din vânzarea de bunuri imobile din patrimoniul personal.

În loc de cota de 3% aplicabilă diferenței dintre valoarea de vânzare și suma neimpozabilă de 450.000 lei, se va aplica o cotă de 3% la valoarea tranzacției pentru un bun deținut în proprietate mai puțin de 3 ani sau o cotă de 1% dacă bunul tranzacționat a fost deținut de vânzător o perioadă mai mare de 3 ani.

5. Cu data de 01.01.2023 redevine obligatorie înregistrarea contractelor de închiriere la organul fiscal de către persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor (chirii), cu excepția contractelor de arendă și a închirierilor în scop turistic.

Contractele încheiate înainte de această dată și neînregistrate se vor înregistra obligatoriu în termen de 90 de zile de la data de 1 ianuarie 2023.

6.Începând cu data de 01.01.2023 se exclud de la cota de TVA de 9% băuturile nealcoolice care se încadrează în codurile tarifare NC 2202.10 și 2202.99 (ape, inclusiv minerale cu zahăr, îndulcitori, arome; băuturi cu anumite conținuturi de grăsimi, așa cum sunt definite în codul tarifar vamal.)

7.Începând cu aceeași dată se va aplica o cotă de 9% TVA, *în loc de 5%*, pentru cazarea în sectorul hotelier, servicii restaurant, catering.

8. Tot cu o cotă de 9% se vor taxa și îngrășămintele chimice și pesticidele chimice de tipul celor utilizate în mod normal în agricultură, care se vor reglementa prin ordin comun MF/MADR.

Prevederea este valabilă până la 31 decembrie 2031.

9. Cu data de 1 ianuarie 2023, se vor taxa cu o cotă de TVA de 5% livrările de locuințe cu o valoare mai mică de 600.000 lei (*în loc de 450.000 lei*), dacă se întrunesc și celelalte condiții de la art. 291 din Legea 227/2015 -Codul fiscal, cu modificările ulterioare. Începând cu această dată, orice persoană fizică poate achiziționa o singură locuință cu cota de 5% (*până acum, numărul locuințelor cu o valoare mai mică de 450.000 de lei, care se puteau achiziționa de o persoană fizică, cu o cotă de 5% TVA era nelimitat, limita la o singură locuință fiind impusă doar pentru achiziția cu o cotă de TVA de 5% a locuințelor cu valoare între 450.000 lei și 700.000 lei.*

10. Cota de TVA de 5% pentru lemnele de foc livrate persoanelor fizice și persoanelor juridice se va aplica până la 31 decembrie 2029.

11. Începând cu data de 1 ianuarie 2023 se vor modifica atât bazele de calcul cât și procentele de stabilite a impozitelor și taxelor locale, în funcție de valoarea clădirilor/terenurilor stabilite prin Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.

Pentru anul 2023, consiliile locale adoptă hotărâri privind impozitele și taxele locale, în termen de 60 de zile de la data publicării în MO a prezentei ordonanțe.