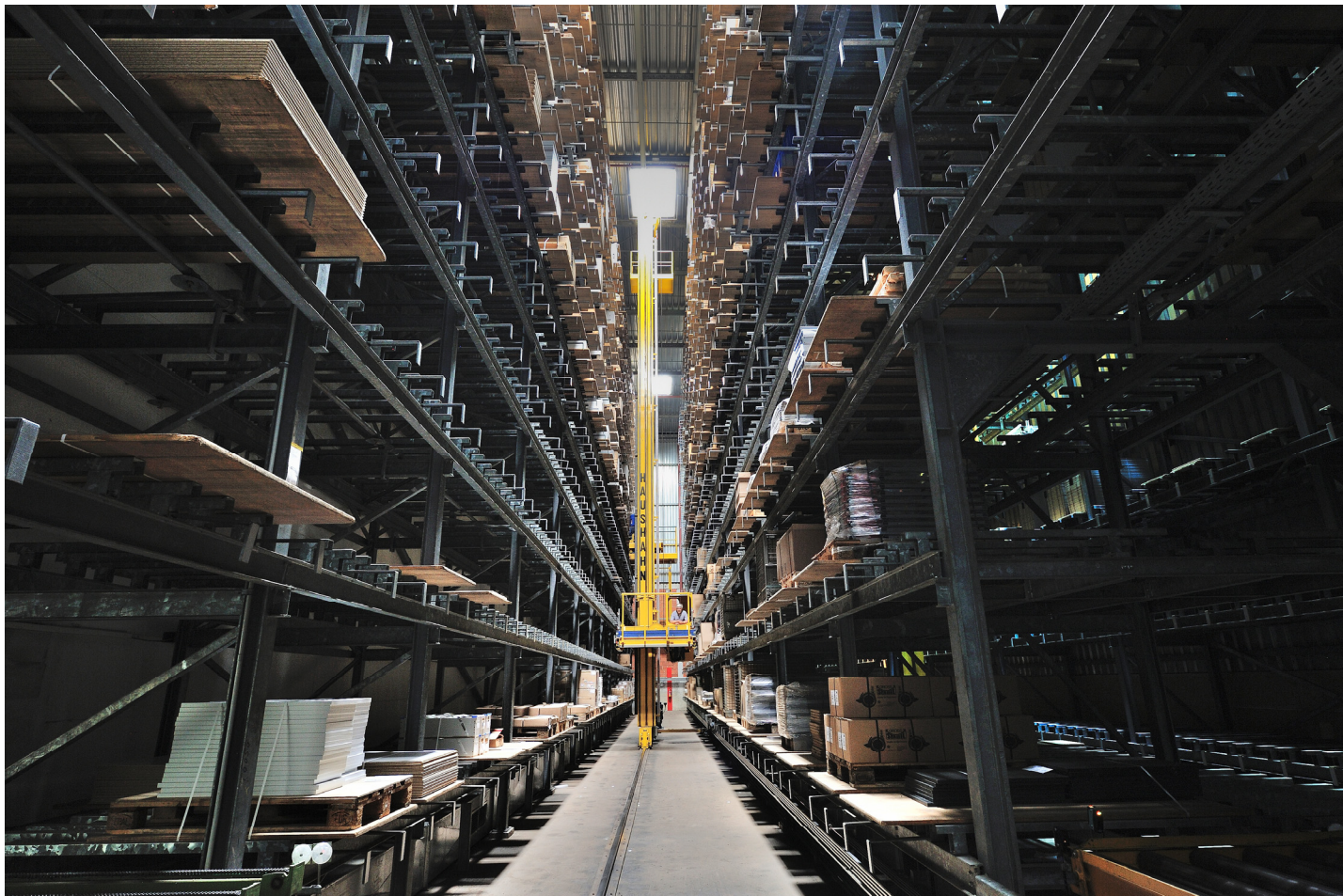


Tax alert

5 ianuarie 2022



Cuprins:

- * **Legea 322/2021 pentru completarea Legii 227/2015 privind Codul Fiscal;**
- * **OUG 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene și modificarea unor acte normative;**
- * **Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;**
- * **Legea 315/2021 privind beneficiarul real;**
- * **Spațiul Privat Virtual (SPV);**
- * **Raportarea SAF-T;**
- * **Reduceri de impozite pentru societățile bine capitalizate;**
- * **Depunere declarații — Termene;**
- * **Rambursare TVA;**
- * **Salarizare și resurse umane — Modificări de la 1 ianuarie 2022**

ECOVIS Romania: servicii de salarizare și resurse umane

Stimați Clienți,

Vă comunicăm o sinteză a modificărilor legislative ce intră în vigoare de la 1 ianuarie 2022.

Începând cu data de **1 ianuarie 2022**, regimul sponsorizărilor este:

- La plătitorii de impozit pe profit: sponsorizările efectuate în condiția legii sponsorizării rămân cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, însă diminuează impozitul pe profit de plată cu cea mai mică valoare dintre 7,5 la mie din cifra de afaceri anuală, și 20% din impozitul pe profit datorat; dacă valoarea stabilită conform legii nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit, în limita valorii astfel calculate, pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit; continuă să se reporteze până cel mult în anul 2028 sumele din sponsorizările efectuate înainte de ianuarie 2022.
- La plătitorii de impozit pe venitul microîntreprinderilor: se păstrează reducerea impozitului pe venitul microîntreprinderii în procentul de 20% din impozitul pe venit datorat în acel trimestru. (Legea 322/2021 pentru completarea Legii 227/2015 privind Codul Fiscal)

OUG 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene și modificarea unor acte normative aduce următoarele modificări:

- ◇ Cod Fiscal — Este amânată facilitatea fiscală privind cheltuielile cu educația timpurie până cel puțin la 31 decembrie 2022;
- ◇ TVA – Cota redusă de 5% la livrarea de locuințe:

1) Se păstrează condițiile anterioare privind aplicarea cotei de TVA de 5% la locuințele cu o valoare de maximum 450.000 lei, exclusiv TVA, care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești; pot fi achiziționate **mai multe locuințe** ce respectă aceste condiții;

2) Se adaugă — livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice — poate fi achiziționată **doar o singură locuință** care se încadrează în aceste condiții.

Se completează de către notari "Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%" în care se înscriu toate tranzacțiile cu locuințe care beneficiază de cota redusă, indiferent de valoare.

ECOVIS Romania: dosarul prețurilor de transfer

TVA – Cota redusă de 5% la:

– livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale electronică, cu excepția celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio și a celor destinate exclusiv sau în principal publicității. Până la această modificare cota redusă nu se putea aplica și pentru materialele în format electronic.

– livrarea de energie termică în sezonul rece (între 1 noiembrie a anului curent și data de 31 martie a anului următor), destinată populației, spitalelor publice și private, unităților de învățământ publice și private, organizațiilor neguvernamentale, unităților de cult, furnizorilor de servicii sociale, publici și privați, acreditați.

Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale:

Începând cu 1 martie 2022 constituie infracțiune fapta de reținere 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 OUG (impozitul pe venituri, contribuția la asigurările sociale și de sănătate, contribuția la fondul pentru mediu). Aceste infracțiuni se pedepsesc cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă, în funcție de valoarea prejudiciului și recuperarea sau nu a acestuia.

Conform Legii 315/2021 declarația privind beneficiarul real se depune:

1. la înmatriculare și ori de câte ori intervine o modificare;
2. în termen de 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale – persoanele juridice care au în structura acționariatului entității înmatriculate/înregistrate și/sau care au sediul fiscal în jurisdicții necooperante din punct de vedere fiscal și/sau în jurisdicții cu grad înalt de risc de spălare a banilor și/sau de finanțare a terorismului și/sau în jurisdicții aflate sub monitorizarea organismelor internaționale relevante, pentru risc de spălare a banilor/finanțare a terorismului.

Obligația depunerii declarației privind beneficiarul real al persoanei juridice este îndeplinită și prin includerea, la înmatriculare, în actul constitutiv, a datelor de identificare ale beneficiarilor reali și a modalităților în care se exercită controlul asupra persoanei juridice.

Termenul de depunere a declarației privind beneficiarul real este de 90 de zile de la încetarea stării de alertă.

Spațiul Privat Virtual (SPV) – utilizarea devine obligatorie pentru toți contribuabilii

Din 1 martie 2022, devine obligatorie înrolarea în SPV, sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor – ANAF, pentru toate persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și pentru toate persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent.

Raportarea SAF-T

Începând cu 1 ianuarie, marii contribuabili vor începe raportarea SAF-T, respectiv depunerea Declarației 406. Termenele de raportare sunt diferite:

- de la 1 ianuarie marii contribuabili care au făcut parte din această categorie și în anul 2021;
- de la 1 iulie marii contribuabili încadrați de la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021.

Toți vor beneficia de o perioadă de grație la depunerea SAF-T de 6 luni.

ECOVIS Romania: contabilitate online

Reduceri de impozite pentru societățile bine capitalizate — Ordonanța de Urgență nr. 153/2020 aplicabilă pentru perioada 2021–2025 permite reducerea impozitelor stimulând capitalizarea firmelor.

Este vorba atât despre impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor cât și a impozitului specific. De aceste reduceri vor beneficia societățile care își mențin **capitalul propriu pozitiv** și la un nivel de cel puțin jumătate din capitalul social și vor putea primi o reducere a impozitului de 2% anual. În plus, companiile vor putea beneficia de o bonificație mai mare din impozitul datorat dacă își majorează capitalul propriu față de anul precedent. Reducerea poate ajunge la maximum 15% dacă toate condițiile menționate în ordonanță sunt îndeplinite.

Depunere declarații- Termenele pentru depunerea declarațiilor și plata impozitului se prelungesc până la 25 iunie 2022 pentru contribuabilii :

- plătitori de impozit pe profit pentru declarația anului 2021 privind impozitul pe profit;
- plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor pentru declarația aferenta trimestrului IV 2021;
- plătitori de impozit specific pentru declarația aferenta semestrului II 2021.

Rambursare TVA

Începând cu data de 1 februarie 2022 rambursarea TVA cu control ulterior va fi permanentizată.

SALARIZARE & RESURSE UMANE – MODIFICĂRI APLICABILE DIN 01.01.2022

Salariul de bază minim brut pe economie — Hotărârea 1071/2021

1. Începând cu data de **1 ianuarie 2022** salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de **2.550 lei lunar**

Ordonanță de Urgență nr. 130/17 decembrie 2021 și Ordonanța de urgență 142/28 decembrie 2021

De la **1 ianuarie 2022**, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată (2.550 lei) poate fi aplicat pentru o perioadă de maxim 24 de luni, de la momentul încheierii contractului individual de muncă.

După expirarea perioadei respective, acesta va fi plătit cu un salariu de bază superior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată. În consecință, conform prevederilor actuale, angajatorii vor fi obligați să stabilească majorarea salariului de încadrare la un nivel peste salariul de bază minim brut pe țară începând cu 1 ianuarie 2024.

2. Se elimină salariul minim brut pentru studii superioare.

3. Salariul minim brut pe economie pentru angajații din domeniul construcțiilor rămâne și în anul 2022 la valoarea de 3.000 lei.

4. Salariul mediu brut pentru anul 2022 este de 6.095 lei.

Implicații:

Ajutorul de deces acordat de către Casa de Pensii se stabilește astfel:

- 6.095 lei acordat membrilor de familie al asiguratului / pensionarului decedat;
- 3.048 lei acordat asiguratului / pensionarului pentru decesul unui membru de familie.

Majorarea plafonului pentru contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, decontate de angajatori pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora la 6.095 lei în anul 2022.

ECOVIS Romania: contabilitate online

5. Cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori

Cadourile în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, **sunt neimpozabile**, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește **300 lei**. Prevederea se referă la:

- * cadouri oferite angajaților, precum 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.

6. Tichete cadou

Începând cu **18.12.2021**, tichetele cadou sunt acordate **doar** angajaților proprii ca și cheltuieli sociale, fiind interzisă acordarea de tichete cadou altor categorii de beneficiari (ex: în scop de campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate).

Acordarea de tichete cadou și altor categorii de beneficiari decât angajaților proprii pentru cheltuieli sociale constituie contravenție și se sancționează cu **35.700 lei** care reprezintă **14 puncte-amendă**.

1 punct amendă = 2.550 lei (salariul minim brut pe economie).

7. Acordarea biletelor de valoare (tichete de masă, tichete cadou)

Una din modificările aduse [Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare](#) face referire la modalitatea de emisie a biletelor de valoare (inclusiv tichetele de masă) se vor putea emite **exclusiv pe suport electronic**, emite-rea acestora pe suport de hârtie nemaifiind posibilă.

8. Reducerea perioadei de izolare pentru pacienții confirmați pozitiv cu SARS-CoV-2 care sunt asimptomatici sau cu forme ușoare — [Ordinul MS nr. 3.009/2021](#), publicat pe 3 ianuarie 2022 în Monitorul Oficial

Ordinul prevede reducerea perioadei în care **pacienții asimptomatici și cu forme ușoare** sunt declarați vindecați, pe baza monitorizării făcute la distanță de către medicul de familie și în lipsa simptomelor specifice, de la **14 zile** calendaristice la **10 zile** calendaristice.

Pentru pacienții declarați vindecați de COVID-19 și pentru care au trecut cel puțin 10 zile de la data recoltării primul test pozitiv, la reîntrirea în colectivitate (loc de muncă, unitate de învățământ etc.), nu este necesar avizul epi-demiologic și nici solicitarea unui test negativ pentru SARS-CoV-2.

Această informare este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și drept urmare nu ne asumăm nicio responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

ECOVIS Romania: One Stop Shop

Contabilitate

- Contabilitate financiară;
- Întocmire și depunere declarații fiscale pentru persoane juridice și fizice române și străine;
- Armonizarea contabilității financiare naționale cu normele contabile ale societății-mamă;
- Întocmirea și certificarea situațiilor financiare anuale;

Audit

- Audit financiar în conformitate cu ISA;
- Retratarea situațiilor financiare întocmite în conformitate cu reglementările naționale, pentru Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IAS / IFRS) sau Standardele specifice Client (GAAP);
- Audit financiar impus de politica grupului;
- Audit intern;
- Misiuni de audit de tipul: proceduri convenite (ISA 4.400), revizuri (ISA 2.400), *due diligence*;

Salarizare și resurse umane

- Servicii de salarizare;
- Managementul, auditul și înregistrarea dosarelor de personal conform cerințelor legale și reglementărilor firmei;
- Întocmirea fișelor de post și a Regulamentului de Ordine Interioară specifice activității Clientului;
- Interfața cu aplicații bancare și efectuarea operațiunilor de plăți salariale;
- Evaluare și selectare personal pentru servicii de contabilitate / departamentul de contabilitate;

Consultanță

- Consultanță fiscală
- Asistență în pregătirea dosarului **prețurilor de transfer**;
- Consultanță în fuziuni și achiziții, restructurarea companiei;
- Asistență în implementarea soluțiilor IT cu privire la: contabilitatea financiară și de gestiune, evidența angajaților, salarizare, rapoarte manageriale etc.;
- Înregistrare fiscală diverse entități și înregistrare ca plătitor TVA;
- Notificări cu privire la modificări semnificative ale legislației.

Date de contact:

Bulevardul Tudor Vladimirescu, nr. 29A, AFI Tech Park1, sector 5, București, România

Telefon: +4021.410 20 60

Mobil: +40724.343.500

Adresă e-mail: office@ecovis.ro; **Web:** www.ecovis.ro, www.ecovis.com