

Tax alert — vol. 1

19 iulie 2022



Cuprins:

ORDONANȚA Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- **Modificări privind impozitul pe profit**
- **Modificări privind impozitul pe dividende**
- **Modificări privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**
- **Modificări privind taxa pe valoarea adăugată**

ECOVIS Romania: servicii de salarizare și resurse umane

Stimate Client,

În Monitorul Oficial nr. 716 din 15 iulie 2022 a fost publicată ORDONANȚA Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale. Cu excepția prevederilor menționate expres în text, celelalte intră în vigoare la 1 ianuarie 2023. Vă comunicăm o sinteză a modificărilor legislative din acest act normativ (**prima parte**).

Modificări impozit pe profit

Au fost adăugate la scutirea de impozit pe profit reinvestit și activele utilizate în activitatea de producție și procesare și active reprezentând re tehnologizare.

Microîntreprinderile cu capital social de 45.000 lei și minim doi angajați care puteau opta pentru trecerea la impozit pe profit nu mai beneficiază de aplicarea acestei facilități pe profitul reinvestit, vor beneficia doar cele care trec la impozit pe profit prin depășirea plafonului cifră de afaceri (art. 52).

Modificări impozit pe dividende

Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 8% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române.

Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă, la data plății dividendelor, fiecare dintre aceste persoane îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) persoana juridică beneficiară a dividendelor:

(i) deține minimum 10% din titlurile de participare ale persoanei juridice române care plătește dividendele, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv;

(ii) este constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;

(iii) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit;

b) persoana juridică care plătește dividendele:

(i) este constituită ca o «societate pe acțiuni», «societate în comandită pe acțiuni», «societate cu răspundere limitată», «societate în nume colectiv», «societate în comandită simplă» sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflate sub incidența legislației române;

(ii) plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.

ECOVIS Romania: dosarul prețurilor de transfer

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;
- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.
- f) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3) - *(o persoană juridică română care este nou-înființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale — la data înregistrării în registrul comerțului)*
- h) are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de prezentul articol.

Nu intră sub incidența prezentului titlu următoarele persoane juridice române:

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.
- f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- g) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasiguraților, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
- i) persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor devine opțional.

Firmele care desfășoară activități în domeniile HoReCa **pot să opteze** începând cu 1 ianuarie 2023 pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 — «Hoteluri și alte facilități de cazare similare», 5520 — «Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată», 5530 — «Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere», 5590 — «Alte servicii de cazare», 5610 — «Restaurante», 5621 — «Activități de alimentație (catering) pentru evenimente», 5629 — «Alte servicii de alimentație n.c.a.», 5630 — «Baruri și alte activități de servire a băuturilor» pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, fără să poată ieși din acest sistem în cursul anului.

ECOVIS Romania: contabilitate online

Microîntreprinderile nu pot opta pentru plata impozitului pe profit în cursul anului fiscal, opțiunea putând fi exercitată începând cu anul fiscal următor. Opțiunea se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului

(1) Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de **500.000 euro** sau ponderea veniturilor realizate din **consultanță și/sau management** în veniturile totale este de **peste 20% inclusiv**, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.

(2) În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) (are cel puțin un salariat), aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru o microîntreprindere cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția prevăzută la art. 47 alin. (1) lit. g) se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

(4) Microîntreprinderile care **în cursul unui trimestru încep să desfășoare activități** dintre cele prevăzute de art. 47 alin. (3) lit. f)-i) :

f) *persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;*

g) *persoana juridică română care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;*

h) *persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;*

i) *persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.*

datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv.

O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale și are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de prezentul articol- la data înregistrării în registrul comerțului, iar cel puțin un salariat în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice respective.

ECOVIS Romania: servicii de salarizare și resurse umane

Cota unica de impozitare a microîntreprinderilor este de 1%.

Este stabilită ordinea de scădere din impozit a facilităților fiscale:

Microîntreprinderile care efectuează **sponsorizări/cheltuielile privind bunuri, mijloace financiare și servicii** acordate Fondului Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine: sumele aferente sponsorizărilor, cheltuielilor UNICEF, precum și sumele reportate, după caz;

costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale și sumele reportate, după caz.

Reducerea de impozit, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, se aplică la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după scăderea sumelor menționate mai sus.

Declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, pe perioada aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020, se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

Taxa pe valoarea adăugată

Se majorează cota de TVA la 9% (de la 5%) pentru:

- Serviciile de restaurant și de catering;
- Cazarea în sectorul hotelier (sau sectoare similare), inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping.

Se majorează cota de TVA la 19% (de la 9%) pentru:

- Livrarea de băuturi nealcoolice care conțin adaos de zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate, destinate consumului uman și animal.

Cota redusă de 9% pentru livrarea de îngrășăminte chimice și pesticide se aplică până la data de 31 decembrie 2031, iar cota redusă de 5% pentru livrarea lemnului de foc se aplică până la data de 31 decembrie 2029.

Se aplică **cota redusă de 5% pentru livrarea de locuințe** care au o suprafață utilă de maxim **120 mp**, exclusive anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de **600.000 lei**, exclusiv taxa pe valoare adăugată, achiziționate de persoanele fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică. Orice persoană fizică poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%.

Prin derogare de la prevederile de mai sus, în anul 2023, cota redusă de TVA de 5% se aplică și pentru:

ECOVIS Romania: contabilitate online

a) 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, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice, **dacă au încheiat până la 1 ianuarie 2023 acte juridice** între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea de astfel de locuințe;

b) 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 600.000 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, **dacă au încheiat până la 1 ianuarie 2023 acte juridice** între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe.

Prevederile menționate în prezentul tax alert intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023, dacă nu se precizează altfel.

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, <https://www.ecovis.com/global/locations/romania/>