

Modificări aduse Codului fiscal prin Legea nr. 296/2020

Codul fiscal a suferit o serie de modificări și completări din care am selectat în prezentul material în funcție de data intrării în vigoare a prevederilor.

A. DISPOZITII GENERALE

➤ Data intrării în vigoare: 24.12.2020

Definitia persoanelor juridice afiliate	Se reformuleaza relatia de afiliere intre doua persoane juridice, detinute in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor sale afiliate, atat la prima cat si la a doua persoana juridical, de catre o persoana terta in proportie de minim 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot.
Obligatii pentru persoana juridica straina cu locul conducerii efective in Romania	Persoana juridica straina cu locul conducerii efective in Romania are o serie de obligatii: - înregistrarea la organul fiscal competent; - pastrarea proceselor verbale ale sedintelor de consiliu si ale adunarii actionarilor; - conducerea si pastrarea în Romania a evidentei contabile; - înregistrarea ca platitor de impozit pe profit; - menținerea rezidenței în Romania pe o perioada de cel puțin 1 an fiscal.

B. IMPOZIT PE PROFIT

➤ B1. Data intrării în vigoare: 24.12.2020

Clarificari impozit pe profit reinvestit	Se specifică faptul că profitul pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, poate fi repartizat la rezerve și în cursul anului următor . (adica, la data aprobarii repartizării profitului de către AGA în anul următor pentru exercitiul financiar curent)
Cheltuieli deductibile	Cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii.
Pierderi fiscale Credit fiscal	Se introduc prevederi referitoare la recuperarea pierderilor fiscale în contextul unor operațiuni de fuziune/divizare/desprindere în care sunt implicate microîntreprinderi. În ceea ce privește acordarea creditului fiscal în România pentru impozite plătite unui stat străin, se aduc clarificări <u>referitoare la documentația necesară care atestă plata impozitelor în străinătate.</u>

➤ B2: Data intrării în vigoare : 01.01.2021

Scutire de impozit pe profit reinvestit pentru investitii efectuate	Determinarea impozitului pe profit scutit se face în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor, pentru contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plata a impozitului pe profit.
Sistemul de consolidare fiscală (grup fiscal) – din punct de vedere al impozitului pe profit	Data aplicării - Începând cu anul fiscal 2022, potrivit cererii contribuabililor. Grupul fiscal este opțional și va putea fi format din contribuabilii care plătesc impozit pe profit și aplică același sistem de plată a impozitului. Se detin drepturi de participare/vot în comun de minimum 75% (condiție care trebuie îndeplinită atât cu 1 an înainte, cât și la data înființării grupului și care trebuie menținută pe perioada de consolidare a grupului). De exemplu: o persoană juridică și una sau mai multe persoane juridice la care prima detine cel puțin 75% din valoarea titlurilor de participare sau două persoane juridice la care o persoană fizică detine minim 75% din valoarea titlurilor de participare. Perioada minimă de aplicare a grupului: minimum 5 ani. Modul de calcul a consolidării fiscale: fiecare membru al grupului trebuie să facă propriul calcul individual de impozit pe profit, până la nivelul profitului impozabil sau pierderii fiscale,

	sa completeze si sa transmita Declaratia 101 de impozit pe profit la persoana juridica responsabila; aceasta intocmeste declaratia 101 consolidata care aduna declaratiile 101 ale membrilor grupului, rezultand impozit pe profit/pierdere fiscala la nivel de grup.
--	---

- **B3: Data intrarii în vigoare: 01.01.2022 – termen prorogat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 226/2020**

Cheltuieli deductibile -ajustari pentru deprecierea creantelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile	<p>Nu mai exista limita de 30% - asadar, ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt deductibile 100%.</p> <p>Dacă creanțele îndeplinesc cumulativ condițiile:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței; 2. nu sunt garantate de altă persoană; 3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;
--	---

C. IMPOZITUL PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR

- **Data intrarii in vigoare: 24.12.2020**

Dividende primite de microintreprindere	Sunt venituri neincluse in baza de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. IVM.
Iesirea din sistemul IVM in cursul anului fiscal	Diferentele favorabile de curs valutar (generate de evaluarea creantelor/datoriilor cu decontare in functie de cursul unei valute) se includ ca elemente similar veniturilor in primul trimestru pentru care se datoreaza impozit pe profit.
Clarificarea nivelului veniturilor utilizate pentru incadrarea ca microintreprindere	Se includ toate elementele de calcul ale bazei impozabile atat veniturile cat si celelalte elemente: rezerve, diferente favorabile de curs valutar, reduceri comerciale etc.

D.IMPOZIT PE VENITUL DIN SALARII SI CONTRIBUTII SOCIALE PENTRU VENITURI DE NATURA SALARIALA SI ASIMILATE SALARIILOR

- **Prevederi care se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021**

Extinderea categoriilor de venituri din salarii neimpozabile și neincluse în baza de calcul a contribuțiilor sociale:	<ul style="list-style-type: none"> • Ajutoare acordate de angajator salariatilor pentru adoptia unui copil (existau deja ajutoare pentru naștere) conform contractului de munca. • Contravaloarea serviciilor turistice si/tratament , inclusiv transportul, pe perioada concediului de odihna, (suportate de angajator) potrivit contractului de munca, in masura in care valoarea totala intr-un an nu depaseste nivelul unui castig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat in anul in care sunt acordate. <ul style="list-style-type: none"> • Avantaje sub forma utilizarii in scop personal a vehiculelor, care nu sunt utilizate exclusiv in scopul activitatii economice, aflate in proprietatea sau in folosinta persoanelor juridice care aplica regimul de impozitare al microintreprinderilor sau impozitul specific unor activitati. • Sumele acordate angajatilor care desfasoara activitati in regim de telemunca pentru sustinerea cheltuielilor cu utilitatile la locul in care angajatii isi desfasoara activitatea (electricitatea, incalzire, apa si abonamentul de date), si achizitia mobilierului si a echipamentelor de birou, in limitele stabilite de angajator prin contractul de munca sau regulamentul intern, in limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzator numarului de zile din luna in care persoana fizica desfasoara activitate in regim de telemunca. Sumele vor fi acordate fara necesitatea de prezentare a documentelor justificative. • Acoperirea costurilor cu testarea epidemiologica si/sau vaccinarea angajatilor pentru impiedicarea raspandirii bolilor care pun in pericol sanatatea angajatilor si cea publica.
---	---

	<ul style="list-style-type: none"> Sumele platite de angajator pentru educatia timpurie a copiilor angajatilor- nu sunt incluse in baza de calcul a contributiilor sociale (erau deja reglementate ca venit neimpozabil).
Extinderea facilitatilor fiscale pentru angajatorii care desfasoara activitati in sectorul constructiilor	În cazul indeplinirii conditiilor stabilite de lege, pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate de persoane fizice de la angajatori care desfasoara activitati in domeniul constructiilor, se aplica facilitatile fiscale indiferent de raportul juridic care le genereaza (contract de administrare/contract de mandate, etc), respectiv excluderea din baza CASS, reducerea cotei de CAS. Prevederea se aplica pana la data de 31.12.2028.

E. TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

➤ E1: Data intrarii în vigoare: 01.01.2021

Plafonul pentru aplicarea TVA la incasare	Se majoreaza plafonul pt aplicarea TVA la incasare de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei
---	---

➤ E2. Data intrarii în vigoare: 01.04.2021

Desemnarea unui reprezentant fiscal autorizat	Persoanele neînregistrate în scopuri de TVA în România care efectuează în România import de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu terț sau o țară terță urmata de LIC scutita (import scutit) pot desemna un reprezentant fiscal autorizat care sa îndeplinească obligațiile din perspectiva TVA. Procedura si conditiile de desemnare a reprezentantului fiscal autorizat vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.
---	---

➤ E3. Data intrarii în vigoare: 1 ianuarie 2022— termen prorogat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 226/2020

Aplicarea prevederii privind majorarea plafonului de la 450.000 lei la 140.000 Euro pt aplicarea cotei de 5% pt livrarea de locuinte se amână	Se stabileste că prevederea va intra în vigoare la 01.01.2022. Echivalentul în lei al plafonului de 140.000 Euro se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data de 1 ianuarie a fiecărui an.
---	---