

SUBIECT: Modificare Cod fiscal

MONITORUL OFICIAL nr. 1.269/21 decembrie 2020

Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

intrare în vigoare: 1 ianuarie 2021, cu excepțiile menționate mai jos

Prin Legea nr. 296/2020 sunt aduse modificări Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, după cum urmează:

Titlul I – Dispoziții generale

1.1. Definiții. Se modifică definiția termenului "locul conducerii efective" cu privire la criteriile cu ajutorul cărora se determină dacă locul conducerii efective unei persoane juridice este în România. Definițiile termenilor "rezident", "persoane afiliate" și "titlu de participare" sunt actualizate corespunzător. Definițiile actualizate ale termenilor "persoane afiliate" și "titlu de participare" se aplică începând cu data de 24 decembrie 2020.

1.2. Locul conducerii efective. Se introduce art. 8¹ privind determinarea locului conducerii efective în România al unei persoane juridice străine (rezidența fiscală în România). Articolul conține reguli și aspecte procedurale privind stabilirea rezidenței unei persoane juridice străine atunci când este rezidentă atât în România cât și într-un stat semnatar al unei Convenții de evitare a dublei impunerii (CEDI), documentele necesare pentru dovedirea rezidenței și obligațiile care îi revin persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România.

1.3. Venituri obținute din România. La art. 12 din Codul fiscal, se actualizează definiția unor categorii de venituri impozabile în România (conform noii definiții a rezidentului):

- veniturile din vânzarea-cesiunea/transferul titlurilor de participare deținute la un rezident;
- remunerații primite de nerezidenții ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident;
- venituri realizate din lichidarea unui rezident.

Titlul II - Impozit pe profit

2.1. Sfera de aplicare. Se reformulează articolul referitor la sfera de aplicare a impozitului pe profit în cazul persoanelor juridice străine rezidente în România potrivit **locului conducerii efective**.

Persoanele juridice străine înregistrate cu locul conducerii efective în România până la 31 decembrie 2020 inclusiv, au obligația depunerii *Chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine conform locului conducerii efective în România* până la data de 30 iunie 2021 în vederea stabilirii rezidenței fiscale.

2.2. Profitul reinvestit. Scutirea de impozit pe profitul reinvestit se acordă în limita:

a) 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 plată a impozitului

b) impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor până la sfârșitul anului - pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a

impozitului. Aceste prevederi intră în vigoare la 1 ianuarie 2021 sau prima zi a anului fiscal modificat care începe după 1 ianuarie 2021.

Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit, exceptând partea aferentă rezervei legale, se poate repartiza și în cursul anului următor (în varianta anterioară, numai la sfârșitul exercițiului financiar), în condițiile în care s-a introdus posibilitatea distribuirii de dividende în cursul anului - *dividende anticipate* [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

2.3. Achiziții de aparate de marcat electronice fiscale. Prevederile art. 22 privind scutirea de impozit a profitului reinvestit nu se aplică pentru achizițiile de **aparate de marcat electronice fiscale** (AMEF), realizate de contribuabili, pentru care se aplică prevederile Legii nr. 153/2020 [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

2.4. Amortizare AMEF. Cheltuielile cu **amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale**, pentru care costul de achiziție a fost dedus din impozitul pe profit, sunt cheltuieli nedeductibile [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

2.5. Cheltuieli telemuncă. Cheltuielile efectuate de angajator pentru activitatea de **telemuncă** sunt considerate cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

2.6. Cheltuieli sociale. Cheltuielile pentru funcționarea unor unități de **educație timpurie** nu mai sunt cheltuieli cu deductibilitate limitată [n.n. aceste cheltuieli se deduc din impozitul pe profit, conform Legii nr. 239/2020].

2.7. Jurisdicții necooperante. Sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în urma unor tranzacții cu o persoană dintr-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în Anexa I și/sau Anexa II din *Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale* [n.n. vezi link: <https://www.consiliul.europa.eu/ro/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>].

2.8. Beneficii salariale. În cazul cheltuielilor (nedeductibile) cu **beneficiile acordate salariaților în instrument de capitaluri cu decontare în acțiuni**, a fost eliminată condiția ca acestea să fie impozitate conform Titlului IV Impozitul pe venit [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

2.9. Regularizare deduceri sponsorizare. A fost introdusă o procedură de **regularizare a deducerilor pentru sponsorizare/burse private/mecenat** în cazul restituirii sponsorizărilor de către beneficiari. Astfel, în cazul în care beneficiarul unei sponsorizări/burse private/mecenat restituie suma contribuabilului într-un an fiscal diferit de cel în care a fost acordată suma, suma dedusă din impozitul pe profit în perioadele precedente se va adăuga ca diferență de plată la impozitul pe profit datorat pentru trimestrul/anul restituirii. Dacă restituirea se face în același an fiscal, sumele deduse în trimestrele precedente se regularizează în trimestrul/anul restituirii [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

2.10. Ajustări (provizioane) pentru deprecierea creanțelor.

Se admite **deducerea integrală (100%) a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor**, prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. c) Cod fiscal. Astfel, de la 1 ianuarie 2021, se elimină limita de 30% pentru deducerea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

2.11. Reguli privind leasing (IFRS). Se introduc reguli speciale privind contractele de leasing în cazul contribuabililor care aplică IFRS pentru determinarea rezultatului fiscal. Aceste reguli se aplică pentru contractele de leasing încheiate începând cu data de 24 decembrie 2020.

2.12. Recuperarea pierderilor fiscale. Se stabilesc reguli pentru recuperarea pierderii fiscale în următoarele situații:

a) absorbantul/beneficiarul unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere preia o pierdere nerecuperată integral de la un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost anterior plătitor de impozit pe profit.

b) absorbantul/beneficiarul unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere care a fost anterior plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderii preia o pierdere nerecuperată integral de la un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost anterior plătitor de impozit pe profit.

c) absorbantul/beneficiarul unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere care a fost anterior plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderii preia o pierdere nerecuperată integral de la un plătitor de impozit pe profit.

Prevederile de mai sus se aplică de la 24 decembrie 2020.

2.13. Reguli aplicabile rezidenților în cazul reorganizărilor. Pentru aplicarea prevederilor art. 24 (*Regimul fiscal al dividendelor primite din state UE*) și art. 33 (*Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor totale, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societăți din România și societăți din alte state UE*), persoanele juridice străine rezidente în România conform locului conducerii efective trebuie să aibă una din formele de organizare din Anexa 1 sau Anexa 3 de la Titlul II.

2.14. Credit fiscal. La art. 39 sunt introduse prevederi referitoare la documentele care atestă plata impozitului în străinătate (pentru a beneficia de credit fiscal în România):

a) dacă impozitul este reținut la sursă – un document eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul care reține impozitul

b) dacă impozitul nu este reținut la sursă (ex. sediu permanent) - documentul eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau copia declarației fiscale/document similar depus la autoritatea competentă a statului străin însoțit de documentul care atestă plata.

Prevederile de mai sus se aplică de la 24 decembrie 2020.

2.15. Consolidarea fiscală. La art. 42¹ - 42¹¹ se introduc prevederi referitoare la consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit și impozitarea grupului fiscal. În acest sens, au fost introduse definiții, regulile de aplicare a sistemului de consolidare fiscală și pentru calcularea rezultatului fiscal consolidat, regimul tranzacțiilor intra-grup, regimul pierderilor fiscale, declararea și plata impozitului pe profit, precum și regulile anti-abuz aplicabile. În principiu,

sistemul de consolidare este construit în mod similar grupului de TVA.

Sistemul de consolidare fiscală se aplică:

a) în cazul contribuabililor pentru care anul fiscal este anul calendaristic: **începând cu anul fiscal 2022;**

b) în cazul contribuabililor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic: **începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2022.**

2.16. Impozit pe dividende. Impozitul pe dividende nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română către organisme de plasament colectiv fără personalitate juridică [*n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020*].

2.17. Reguli tranzitorii AMEF. În cazul în care, la calculul impozitului pe profit pentru anul 2020, se scade costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 și 2019 pentru care s-au aplicat prevederile privind scutirea de impozit a profitului reinvestit, valoarea impozitului pe profit scutit se va adăuga la impozitul datorat [*n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020*].

Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

3.1. Baza impozabilă. Pentru stabilirea impozitului pe veniturile microîntreprinderii, dividendele primite de la o persoană juridică română se scad din veniturile obținute de microîntreprindere [*n.n. nu se cuprind în baza impozabilă*]. Aceste prevederi intră în vigoare la data de 24.12.2020.

3.2. Reguli pentru trecerea la impozit pe profit. În cazul microîntreprinderii care devine plătitoare de impozit pe profit în cursul anului fiscal, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/venituri financiare aferente creanțelor și datoriiilor cu decontare în funcție de cursul unei valute și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente reprezintă elemente similare veniturilor în primul trimestru pentru care se datorează impozit pe profit. În cazul microîntreprinderilor care optează pentru aplicarea impozitului pe profit (capital social de minim 45.000 lei și minim 2 salariați) ori depășesc plafonul maxim de venituri (1.000.000 euro), **în primul trimestru al anului fiscal**, diferența favorabilă dintre veniturile și cheltuielile din diferențe de curs valutar nu reprezintă elemente similare veniturilor.

Aceste prevederi intră în vigoare la data de 24.12.2020.

Titlul IV - Impozitul pe venit

4.1. Rezidența fiscală. Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția potrivit căreia centrul intereselor sale vitale este în România se supune impozitului pe venit pentru veniturile obținute din România și din afara României din prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România. Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția potrivit căreia este prezentă în România pentru minim 183 zile în 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat se supune impozitului pe venit pentru veniturile obținute din România și din afara României din prima zi a sosirii în România.

4.2. Rotunjire sume fixe. Sumele fixe se calculează prin rotunjire la un leu, neglijând fracțiunile până la 50 bani și majorând la leu pe cele care depășesc 50 bani. Se elimină referințele la deducerile personale, reglementate în mod

expres de art. 77 Cod fiscal [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

4.3. Transfer de active la încetarea activității independente. În cazul venitului anual din activități independente, determinat în sistem real, venitul brut include și câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, rămase la încetarea activității.

4.4. Cheltuieli nedeductibile pentru activități independente. Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității

b) cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv.

4.5. Reguli speciale la transformare forme de exercitare a activității. Au fost introduse reguli în cazul transformării/schimbării forme de exercitare a unei activități, în condițiile continuării activității. Aceste prevederi se aplică numai pentru operațiunile efectuate începând cu 1 ianuarie 2021.

4.6. Impozitarea veniturilor din valorificarea drepturilor de creanță aferente restituirii imobilelor confiscate, calificate ca venituri independente. Au fost introduse prevederi referitoare la plățile anticipate ale impozitului pentru veniturile obținute de contribuabili (alții decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietare sau moștenitori legali/testamentari) de la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților în urma valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire a imobilelor preluate abuziv conform Legii nr. 165/2013, care îndeplinesc criteriile stabilite pentru activitățile independente.

Pentru aceste venituri, determinate în sistem real, se efectuează impozitarea, prin reținere la sursă de către CEC Bank. În acest caz, se aplică cota de impozit de 10% asupra venitului brut. Impozitul reținut se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost reținut.

4.7. Diferențe de salarii/solde stabilite prin hotărâri judecătorești. Regulile de impozitare pentru salarii și asimilate se aplică și sumelor reprezentând salarii/solde, diferențe de salarii/solde, dobânzi legate de acestea acordate conform hotărârilor primei instanțe, executorii de drept. În reglementarea anterioară, erau impozabile sumele stabilite prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/definitive și executorii. Aceste prevederi se aplică pentru veniturile aferente lunii următoare cele în care a fost publicată legea în Monitorul Oficial [n.n. începând cu luna ianuarie 2021].

4.8. Avantaje salariale. Se includ în categoria avantajelor salariale și avantajele, în bani sau natură, primite de la terți ca urmare a unei relații contractuale între părți (ex. sume achitate de un angajator nerezident care detașează un salariat în România). Aceste prevederi se aplică pentru veniturile aferente lunii următoare cele în care a fost publicată legea în Monitorul Oficial [n.n. începând cu luna ianuarie 2021].

4.9. Venituri neimpozabile (cheltuieli sociale). Ajutoarele acordate pentru adopție nu sunt venituri impozabile. Contravaloarea serviciilor turistice/tratament acordate salariaților și membrilor de familie sunt venituri neimpozabile dacă valoarea acestora nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut.

Nu sunt venituri impozabile următoarele:

a) avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor aflate în proprietatea persoanei juridice care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.

b) avantajele în natură acordate salariaților care ocupă funcții considerate esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă pe perioada stării de alertă.

c) sume acordate angajaților care desfășoară activitate de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile, achiziție mobilier birou la locul unde își desfășoară activitatea în limita a 400 lei lunar corespunzător numărului de zile din luna în care persoana desfășoară telemuncă;

d) acoperirea costurilor pentru testare epidemiologică și/sau vaccinare angajați.

Aceste prevederi se aplică pentru veniturile aferente lunii următoare cele în care a fost publicată legea în Monitorul Oficial [n.n. începând cu luna ianuarie 2021].

4.10. Impozitarea veniturilor salariale plătite de terți. Se introduc prevederi privind modalitatea de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului în cazul avantajelor în bani/natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului dintre părți, în funcție de rezidența fiscală a angajatorului/plătitorului venitului salarial. În cazul obținerii de avantaje în bani/natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, impozitul se calculează, declară și plătește de contribuabil. Totuși, angajatorul rezident poate opta pentru calcularea, reținerea, declararea și plata impozitului pe venit.

Aceste prevederi se aplică pentru veniturile aferente lunii următoare cele în care a fost publicată legea în Monitorul Oficial [n.n. începând cu luna ianuarie 2021].

4.11. Venituri închirierea în scop turistic. Veniturile obținute de proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor. Veniturile obținute din închirierea în scop turistic a 1 până la 5 camere, în cursul unui an fiscal se determină în baza normei anuale de venit. Dacă se depășește numărul de 5 camere în același an fiscal, venitul se determină pe baza normei anuale de venit pentru întregul an fiscal, iar din anul fiscal următor venitul se determină în sistem real.

4.12. Cursul de schimb pentru chiria în valută. Dacă chiria reprezintă echivalentul în lei a unei valute, venitul brut se va calcula pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb mediu anual comunicat de BNR din anul de realizare a venitului. Venitul net anual estimat se calculează pe baza cursului de schimb BNR din ziua precedentă celei în care se depune declarația unică.

4.13. Norme de venit pentru închirierea în scop turistic. Impozitul reprezintă 10% aplicat asupra normei anuale de venit/normei anuale de venit ajustate/venitului anual. Prin această lege se stabilesc:

a) categoriile de localități în care sunt amplasate locuințele proprietate personală

b) criteriile în funcție de care se ajustează normele anuale de venit.

c) situațiile și modul în care se pot ajusta normele anuale de venit.

În cazul închiderii sau suspendării temporare a activității în cursul anului, contribuabilul nu mai notifică acest lucru organului fiscal.

Se stabilesc reguli pentru determinarea impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic a mai mult de 5 camere în cursul anului fiscal.

4.14. Venituri din investiții impozabile în România. Veniturile din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, emise de rezidenți români și veniturile din operațiuni cu instrumente financiare derivate realizate printr-un intermediar, rezident fiscal român la care persoana fizică are deschis contul sunt considerate a fi obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate. Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

4.15. Pierderi din instrumente financiare derivate. Pentru operațiuni cu instrumente financiare derivate, pierderile din operațiuni efectuate până la 1 ianuarie 2021 nu se raportează și nu se compensează: sunt pierderi definitive ale contribuabilului.

4.16. Venituri din investiții neimpozabile. Transferul de titluri de valoare și/sau aur de investiții la momentul dobândirii acestora în cazul partajului judiciar/voluntar, precum și al regimului separației de bunuri nu generează venituri impozabile.

4.17. Pensii plătite eşalonat. În cazul pensiilor (administrative privat sau facultative) primite ca plăți eşalonate în rate, conform Legii nr. 411/2004 și Legii nr. 204/2006, plafonul de venit neimpozabil (2.000 lei) se acordă pentru fiecare rată lunară de la fiecare fond de pensii. În cazul moștenitorilor legali ai participanților la fonduri de pensii, plafonul neimpozabil se acordă pentru fiecare drept de pensie, indiferent dacă acestea sunt acordate de la același fond de pensie [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

4.18. Venituri agricole. Se modifică unele prevederi referitoare la veniturile din activități agricole: venituri neimpozabile, constatare pagube, calculul și plata impozitului.

4.19. Venituri din premii și jocuri de noroc. Nu sunt venituri impozabile reducerile comerciale de preț acordate persoanelor fizice, altele decât cele acordate contribuabililor care obțin venituri din salarii și asimilate [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

4.20. Venituri din alte surse. Sunt venituri din alte surse și:

a) indemnizațiile lunare pentru limită de vârstă acordate persoanelor care au exercitat calitatea de primar, viceprimar, președinte și vicepreședinte de consiliu județean (CJ). Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021;

b) tichetele cadou acordate altor categorii de beneficiari pentru campanii de marketing, studiul pieței, protocol, reclamă, publicitate, pe baza evidenței nominale ținute de plătitorul de venit. Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021;

c) veniturile obținute de alte persoane decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali/testamentari de la ANRP în urma valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire a imobilelor preluate abuziv conform Legii nr. 165/2013. Impozitul se stabilește prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil (diferența între veniturile și

cheltuielile aferente fiecărei operațiuni efectuate), la depunerea declarației unice (după deducerea plăților anticipate). În cazul veniturilor încasate eşalonat, cheltuielile se determină proporțional cu ponderea venitului încasat din venitul reprezentând dreptul de creanță.

4.21. Venit net anual impozabil. În cazul veniturilor din activități independente și a veniturilor din proprietate intelectuală, venitul net anual impozabil reprezintă totalul veniturilor nete anuale, recalculat, din care se deduce CAS.

4.22. Impozitul anual datorat. Impozitul anual datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual impozabil determinat conform art. 118 și 119 din care se deduce costul de achiziție a aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv.

4.23. Declarații privind impozitul reținut la sursă. Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor depun declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul expirat.

4.24. Dispoziții tranzitorii. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul 2020 se deduce din impozitul anual datorat conform reglementărilor în anul 2020 [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

4.25. Termen declarație unică. Termenul de depunere a Declarației unice și a formularului 230 se modifică la 25 mai, inclusiv (în loc de 15 martie), începând cu veniturile aferente anului 2021.

Titlul V - Contribuții sociale obligatorii

5.1. Salariul minim brut utilizat pentru stabilirea plafonului contribuțiilor sociale. În cazul în care se utilizează mai multe valori ale salariului minim, în același an, (în funcție de studii, vechime sau alte criterii), se va lua în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim dacă prin lege nu se prevede altfel [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

5.2. Contribuții pentru veniturile din străinătate. Pentru stabilirea contribuțiilor sociale aferente veniturilor din străinătate, se aplică regulile proprii fiecărei categorii de venit, cu respectarea legislației europene și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

5.3. Salarii/diferențe de salarii. Baza de calcul a CAS/CASS include și sumele reprezentând salarii/diferențe de salarii stabilite prin lege sau acordate conform hotărârilor primei instanțe, executorii de drept. În reglementarea anterioară, erau impozabile sumele stabilite prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/definitive și executorii.

Aceste prevederi se aplică pentru veniturile aferente lunii următoare cele în care a fost publicată legea în Monitorul Oficial [n.n. începând cu luna ianuarie 2021].

5.4. Venituri din salarii și asimilate obținute din străinătate. Baza anuală de calcul a CAS/CASS în cazul persoanelor fizice care obțin remunerații, indemnizații, alte venituri similare, alte avantaje în bani/natură din străinătate (ex. membri ai Consiliului de Administrație, Consiliului de Supraveghere, ai Directoratului, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanți în AGA) pentru activitatea desfășurată la angajatori care nu au sediu permanent și nu sunt rezidenți fiscali în România este formată din câștigul brut realizat din venituri asimilate salariilor.

Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

5.5. Excepții din baza de calcul a CAS. Nu se includ în baza de calcul a CAS:

- a) ajutoarele pentru adopție.
- b) contravaloarea serviciilor turistice/tratament acordate salariaților și membrilor de familie dacă valoarea acestora nu depășește într-un an fiscal nivelul unui câștig salarial mediu brut.
- c) avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor aflate în proprietatea persoanei juridice care aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.
- d) avantajele în natură acordate salariaților care ocupă funcții considerate esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă pe perioada stării de alertă
- e) sume acordate angajaților care desfășoară activitate de **telemuncă** pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile, achizițiile mobilier birou la locul unde își desfășoară activitatea în limita a 400 lei lunar corespunzător numărului de zile din luna în care persoana desfășoară telemuncă.
- f) acoperirea costurilor pentru testare epidemiologică și/sau vaccinare angajați.
- g) contribuția asigurătorie de muncă datorată de persoanele fizice prevăzută la art. 220¹ lit. b).
- h) sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților.

Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii **ianuarie 2021**.

5.6. Avantaje primite de la terți. Se introduc prevederi exprese privind obligația de calcul, reținerea și plata CAS, CASS și CAM în cazul avantajelor în bani sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractuale (CIM/raport de serviciu/act detașare/statut special/relație contractuală) între părți. Obligația de declarare a CAS/CASS revine persoanelor prevăzute la art. 146 alin. (2¹) și art. 168 alin. (2¹), după caz.

Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

5.7. Cota CAS și CASS pentru venituri din străinătate. Persoanele fizice care obțin remunerații, indemnizații, alte venituri similare, alte avantaje în bani/natură din străinătate (ex. membri ai Consiliului de administrație, Consiliului de supraveghere, ai directoratului, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanți în AGA) pentru activitatea desfășurată la angajatori care nu au sediu permanent și nu sunt rezidenți fiscali în România calculează și plătesc CAS și CASS aplicând cota de contribuție prevăzută de lege (25% sau 10% după caz) asupra bazei de calcul și au obligația depunerii declarației unice pentru declararea contribuțiilor sociale.

Aceste prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

5.8. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau din contracte de activitate sportivă sub plafon. În cazul persoanelor fizice care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau din contracte de activitate sportivă

sub nivelul a 12 salarii minime, dar cumulate depășesc acest nivel și au depus Declarația unică, iar în cursul anului încheie un contract a cărui valoare depășește nivelul a 12 salarii minime, nu se va aplica reținerea la sursă a CAS, CASS, ci se va aplica sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea CAS, CASS se face prin Declarația unică.

Pentru persoanele fizice care au estimat un venit net anual sub nivelul a 12 salarii minime, dar venitul net realizat depășește acest nivel și nu au depus Declarația unică, baza de calcul a CAS se va stabili din oficiu și reprezintă valoarea a 12 salarii minime în vigoare la termenul legal de depunere a declarației.

Aceste prevederi se aplică de la 24 decembrie 2020.

5.9. Depășire plafon venituri. În cazul persoanelor fizice care:

- (i) nu obțin venituri și nu sunt exceptate de la plata CASS conform art. 180 alin. (1) lit. b) Cod fiscal; sau
- (ii) obțin venituri și nu datorează CASS conform art. 180 alin. (1) lit. c) și au optat pentru plata CASS,

dar care încep în cursul anului fiscal să obțină venituri (mai puțin cele din salarii și asimilate), acestea vor depune Declarația unică dacă veniturile realizate sunt cel puțin egale cu nivelul a 12 salarii minime.

5.10. Venituri sub plafon. Persoanele fizice care obțin venituri (mai puțin din salarii) și estimează venituri cumulate cel puțin egale cu 12 salarii minime brute, iar până la termenul depunerii Declarației unice (*n.n. 25 mai*) depun rectificativă ca urmare a realizării de venituri cumulate sub plafon, datorează CASS la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime.

5.11. Recalculare CASS în caz de deces. În cazul persoanelor fizice care:

- (i) obțin venituri cumulate (mai puțin din salarii) sub nivelul a 12 salarii minime,
- (ii) nu obțin venituri și nu se încadrează la persoane exceptate de la plata CASS,
- (iii) obțin venituri și nu datorează CASS

care decedează în cursul anului fiscal, CASS datorată este cea aferentă perioadei scurse până la luna decesului. Recalcularea CASS se va face din oficiu.

Titlul VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România

6.1. Actualizare categorii de venituri. Se actualizează categoriile de venituri impozabile obținute din România conform definiției modificate a rezidentului, precum și veniturile impozabile din România care se impozitează conform titlului II sau titlului IV.

6.2. Veniturile artiștilor și sportivilor. Veniturile obținute din România de persoana juridică rezidentă/persoane fizice rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri din activități desfășurate de artiști și sportivi se impozitează potrivit titlului VI. Acestea nu mai sunt considerate venituri impozabile obținute din România care se impozitează conform titlului II sau titlului IV. Veniturile obținute de artiști și sportivi, persoane fizice/persoane juridice rezidente într-un stat UE sau într-un stat cu care România are încheiată CEDI, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România se impozitează cu

10% (pentru persoane fizice), respectiv 16% (pentru persoane juridice) asupra veniturilor brute

6.3. Reducere cota de impozitare pentru persoane fizice. Pentru veniturile impozabile prevăzute la art. 223 alin. (1) lit. b) - i) și k) - p) obținute din România de **persoane fizice** rezidente în state UE sau în state cu care România a încheiat Convenții de evitare a dublei impunerii (CEDI), cota de impozit se reduce la 10% (față de 16% în reglementarea anterioară).

6.4. Venituri neimpozabile în România. Următoarele operațiuni nu generează venituri impozabile în România:

a) transferuri de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului de valori mobiliare de la cel care le dă cu împrumut (creditor) la cel care are obligația să le returneze (debitor), sau la momentul restituirii valorilor mobiliare împrumutate;

b) transferuri de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții în legătură cu împrumutul de valori mobiliare.

6.5. Certificate de rezidență fiscală. Certificatul de rezidență fiscală se prezintă în original/copie legalizată împreună cu traducerea autorizată în română. Dacă certificatul este emis în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului.

6.6. Obligațiile intermediarilor la transferul titlurilor de valoare. Intermediarii prin care persoanele fizice nerezidente obțin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români, transmis în formă scrisă către fiecare contribuabil persoană fizică nerezidentă informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal și depun, anual, declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

6.7. Declarația informativă. Declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit se depune de către plătitorii de venit cu regim de reținere la sursă (mai puțin cei de venituri din salarii) până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

Titlul VII - Taxa pe Valoarea Adăugată

7.1. Operațiuni impozabile. Excepții. Transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică în vederea stingerii unei obligații fiscale restante nu constituie livrare de bunuri [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

7.2. Plafon TVA la încasare. Sunt eligibile, pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, cu sediul activității economice în România care în anul precedent au avut o cifră de afaceri inferioară plafonului de 4.500.000 lei. În reglementarea anterioară, plafonul era de 2.250.000 lei. Persoana impozabilă care nu a aplicat sistemul de TVA la încasare în anul precedent și a avut o cifră de afaceri sub plafon, dar optează pentru aplicarea sistemului, îl va aplica din prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-a exercitat opțiunea.

7.3. Ajustarea bazei de impozitare. Baza de impozitare se reduce și în situația în care contravaloarea totală/parțială a bunurilor livrate/serviciilor prestate nu a fost încasată de beneficiarii persoane fizice în termen de 12 luni de la termenul

stabilit de părți sau, dacă acest termen nu a fost stabilit, de la data emiterii facturii. Aceste prevederi nu se aplică în situația în care furnizorul li beneficiarul sunt părți afiliate.

Ajustarea se poate face în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a intervenit termenul de plată stabilit sau celui în care s-a emis factura. Aceste prevederi se aplică pentru creanțele al căror termen de plată stabilit de părți/data emiterii facturii intervine după data intrării în vigoare a legii [n.n. după data de 24 decembrie 2020].

7.4. Plafonul pentru cota de 5% pentru imobile. Plafonul de 140.000 euro, în cazul livrării de locuințe ca parte a politicii sociale, se calculează în lei, la cursul BNR valabil la 1 ianuarie a fiecărui an.

7.5. Dreptul de deducere. Este deductibilă TVA datorată/achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun care sunt acordate gratuit în scop de reclamă sau pentru stimularea vânzărilor sau, în general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

7.6. Exercițarea dreptului de deducere în cazul facturilor de corecție. Se permite exercițarea dreptului de deducere a TVA în cazul facturilor de corecție emise de furnizori, din inițiativă proprie, chiar dacă s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

7.7. Diferențe negative de TVA. Diferențele negative de TVA, stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, nu se adaugă la suma negativă rezultată în perioadele în care executarea deciziei este suspendată, ci se includ în decontul perioadei în care a încetat suspendarea deciziei. Sumele reprezentând TVA care nu sunt considerate restante conform art. 157 alin. (2) C.proc.fisc sau altor legi se preiau în decontul de taxă în care acestea devin restante [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

7.8. Răspunderea solidară a reprezentantului fiscal autorizat pentru importuri. Persoana impozabilă nestabilă în România și neînregistrată în scopuri de TVA care realizează importul în România de bunuri dintr-un teritoriu terț sau țară terță își poate desemna un reprezentant fiscal autorizat pentru a îndeplini obligațiile din punct de vedere al TVA ce decurg din realizarea acestor operațiuni. Persoana care desemnează reprezentantul este ținută răspunzătoare individual și în solidar pentru plata taxei împreună cu reprezentantul [n.n. se aplică de la 1 aprilie 2021].

7.9. Amânarea TVA la plată în vamă. Se stabilesc situațiile în care nu se efectuează plata efectivă la organele vamale (TVA se achită prin taxare inversă – auto-lichidarea taxei).

7.10. Măsuri de simplificare interne (taxare inversă). Se completează condițiile în care cumpărătorul de energie electrică este considerat comerciant - persoană impozabilă [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020]. Se aplică măsurile de simplificare (taxarea inversă) și pentru livrarea de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România, până la 30 iunie 2022.

Titlul VIII - Accize și alte taxe speciale

8.1. Actualizare definiții. Se actualizează definițiile pentru termenii "expeditor înregistrat" și "procedura vamală suspensivă sau regim vamal suspensiv" [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

8.2. Accize țigarete. Acciza specifică pentru țigarete, în perioada 1 ianuarie - 31 martie 2021 va fi 418,76 lei/1000 țigarete. Acciza totală se modifică la 546,21 lei/1.000 țigarete, începând cu 1 ianuarie 2021 (de la 1 aprilie acciza totală va crește la 563,97 lei/1.000 țigarete).

8.3. Plata accizei pentru vânzări la distanță. În cazul vânzării la distanță din alt stat UE în România, acciza se plătește în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

8.4. Garanții. Valoarea garanției se analizează anual sau de câte ori este necesar (anterior, periodic) pentru actualizarea în funcție de schimbările intervenite în volumul afacerii sau asupra nivelului accizelor [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

8.5. Înregistrarea operatorilor economici de produse energetice și energie electrică. Operatorii economici autorizați în domeniul gazului natural/cărbune, cocs, lignit/energie electrică au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă înainte de desfășurarea activității cu astfel de produse [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

8.6. Autoritate fiscale competentă – mari contribuabili. Pentru operatorii economici mari contribuabili, autorizarea antrepozitelor fiscale, destinatarilor înregistrați expeditorilor înregistrați, importatorilor autorizați se face de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – DGAMC [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

Titlul IX - Impozite și taxe locale

9.1. Definiții. Se actualizează definiția "clădirii" în sensul ca sunt incluse și construcțiile reprezentând turnurile de susținere a turbinelor eoliene și fundațiile acestora [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.2. Impozit pe clădiri. Scutiri. Nu se datorează impozit/taxă pe clădiri și pentru clădirile Caselor de Cultură a sindicatelor, aflate în proprietatea/administrarea organizațiilor sindicale, cu excepția încăperilor utilizate pentru activități economice sau agrement [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.3. Persoane cu handicap temporar. Scutiri. În cazul persoanelor cu handicap temporar care dețin certificat de handicap revizibil, scutirea de la plata impozitului/taxei pe clădiri se acordă de la data emiterii noului certificat de handicap, cu condiția ca acesta să aibă continuitate și să fie depus la organul fiscal local în 45 zile. În mod similar se procedează în cazul impozitului/taxei pe teren și impozitului pe mijloace de transport [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.4. Impozit pe clădiri datorat de persoanele fizice. Se aduc clarificări pentru stabilirea valorii asupra căreia se aplică cota de impozit în cazul clădirilor nerezidențiale deținute de persoane fizice. În cazul clădirilor cu destinație mixtă, dacă proprietarul nu declară suprafața folosită în scop nerezidențial la organul fiscal, se va aplica o cotă de impozit de 0,3% asupra valorii impozabile [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.5. Impozit pe clădiri datorat de persoane juridice. În cazul clădirilor aflate în proprietatea sau deținute de persoane juridice, dacă nu este precizată valoarea în documentele care atestă proprietatea, se va utiliza **ultima valoare înregistrată în baza de date a organului fiscal.** Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani (în reglementarea anterioară, la 3 ani) [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.6. Taxa pe clădiri și pe teren. Titularul dreptului de concesiune/închiriere/administrare/folosință, în cazul clădirilor pentru care se datorează taxă în baza unui contract de concesiune /închiriere/administrare/folosință care se referă la perioade mai mari de un an, are obligația depunerii unei declarații în 30 zile de la intrarea în vigoare a contractului și datorează taxa pe clădiri de la 1 ianuarie a anului următor. În mod similar se procedează în cazul taxei pe teren [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.7. Impozitul pe mijloace de transport. În cazul mijlocului de transport dobândit în alt stat decât România, proprietarul este obligat să depună o declarație în 30 zile de la data eliberării cărții de identitate a vehiculului de către RAR. Declarația se depune la organul fiscal local în a cărui rază de competență proprietarul are domiciliul, sediul sau punctul de lucru [n.n. se aplică de la 24 decembrie 2020].

9.8. Dispoziții tranzitorii pentru anul 2021. Se stabilesc reguli speciale în vederea calculării impozitului pe clădirile cu destinație mixtă pentru:

a) persoanele fizice care, la 31 decembrie 2020, au în proprietate clădiri cu destinație mixtă, vor depune o declarație pe propria răspundere privind suprafața utilizată în scop nerezidențial. Declarația se depune până la 15 martie 2021.

b) nu depun declarația persoanele fizice care au declarat suprafața folosită în scop nerezidențial, până la 31 decembrie 2020.

Aceste prevederi intră în vigoare la 24 decembrie 2020.



Notă:

Pentru Legea nr. 296/2020, există prevederi legale derogatorii referitoare la data intrării în vigoare numai pentru o parte dintre modificările aduse Codului fiscal. Astfel, potrivit prevederilor Constituției, Legea 296/2020 intră în vigoare în termen de trei zile de la publicare (21 decembrie 2020), respectiv la data de 24.12.2020. Cu toate acestea, potrivit art. 4 Cod fiscal, față de care legiuitorul a ales să deroge parțial:

"(1) Prezentul cod se modifică și se completează prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) În cazul în care prin lege se introduc impozite, taxe sau contribuții obligatorii noi, se majorează cele existente, se elimină sau se reduc facilități existente, acestea vor intra în vigoare cu data de 1 ianuarie a fiecărui an și vor rămâne nemodificate cel puțin pe parcursul aceluia an.

(3) În situația în care modificările și/sau completările se adoptă prin ordonanțe, se pot prevedea termene mai scurte de intrare în vigoare, dar nu mai puțin de 15 zile de la data publicării, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (2).

(4) Fac excepție de la prevederile alin. (1) și (2) modificările care decurg din angajamentele internaționale ale României."

Prin urmare, termenul de 24 decembrie 2020 menționat în prezentul material ar putea fi modificat prin aplicarea prevederilor art. 4 Cod fiscal, în funcție de interpretarea însușită de organele fiscale sau instanțe, după caz.