

Tax Newsletter Decembrie 2023

1. Modificări ale Codului Fiscal

A fost promulgată ordonanța de urgență privind unele măsuri fiscal-bugetare, prin care sunt introduse, printre altele, o serie de modificări fiscale. Principalele modificări fiscale sunt redată succint mai jos:

1.1. Impozit pe profit / Impozit minim pe cifra de afaceri

- **Impozitul minim pe cifra de afaceri**

Contribuabilii care scad valoarea imobilizărilor în curs de execuție/activelor la calculul impozitului minim pe cifra de afaceri au obligația de a păstra în patrimoniu activele cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, dar nu mai mult de 5 ani. Nerespectarea acestei condiții atrage recalcularea impozitului minim pe cifra de afaceri și stabilirea de potențiale obligații fiscale.

Nu se aplica aceste prevederi pentru activele: (i) transferate în reorganizări, (ii) înstrăinate în procesul de lichidare/faliment, (iii) distruse, pierdute sau furate, (iv) scoase din patrimoniu ca urmare a îndeplinirii unor obligații prevăzute de lege.

- **Pierderi fiscale**

Începând cu anul 2024, pierderile fiscale se recuperează din profiturile impozabile în limita a 70%, în următorii 5 ani consecutivi.

Pierderile fiscale nerecuperate la 31 decembrie 2023 se recuperează în limita a 70% din profiturile impozabile ulterioare pe perioada rămasă din cei 7 ani.

- **Costuri de finanțare**

Costurile excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor efectuate cu entități afiliate se deduc anual în limita a 500.000 euro.

Costurile excedentare totale ale îndatorării înregistrate într-o perioadă fiscală, rezultate din tranzacții efectuate cu persoane afiliate și neafiliate, nu pot depăși plafonul deductibil de 1.000.000 euro.

- **Ajustări pentru deprecierea creanțelor**

Începând cu anul 2024, ajustările pentru deprecierea creanțelor datorate de clienți pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate se deduc, în anumite condiții, în limita unui procent de 30% din valoarea acestor ajustări (anterior 50%).

- **Educație timpurie**

Sunt incluse două noi tipuri de cheltuieli în categoria cheltuielilor sociale, după cum urmează: (i) cheltuielile cu funcționarea creșelor și grădinițelor administrate de contribuabili, precum și (ii) cheltuielile pentru educația timpurie a copiilor angajaților, în limita unui plafon lunar de 1.500 lei pentru fiecare copil.

- **Burse private și sponsorizări**

Bursele private au fost eliminate din categoria cheltuielilor pentru care se poate aplica credit fiscal. Contribuabilii care acordă burse private pot deduce aceste sume în limita a 1.500 lei/bursă acordată. Cheltuielile însumate sunt supuse, de asemenea, plafonului de deductibilitate pentru cheltuieli sociale (i.e. o cotă de 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului).

Începând cu 2024, contribuabilii pot dispune redirectionarea impozitului pe profit aferent creditelor fiscale pentru sponsorizări și/sau acte de mecenat rămase neutilizate (după diminuarea sumelor reportate) până la

Tax Newsletter Decembrie 2023

termenul de depunere al declarației anuale de impozit pe profit (anterior, în termen de 6 luni de la depunerea declarației anuale de impozit pe profit).

1.2. Impozit pe venitul microîntreprinderilor

Începând cu 1 ianuarie 2024, se introduc noi reguli pentru aplicarea regimului microîntreprinderilor:

- acționarii/ asociații dețin, direct sau indirect, peste 25% din valoarea / numărul titlurilor de participare într-o singură microîntreprindere.
- până la 31 martie 2024, contribuabilii trebuie să aibă situațiile financiare depuse la zi. Cu alte cuvinte, dacă situațiile financiare aferente anului 2022 și/sau anteriori nu sunt depuse până la termenul menționat, contribuabilul își pierde dreptul de a aplica regimul fiscal al microîntreprinderilor în anul 2024.

Plafonul de 500.000 euro se calculează luând în considerare veniturile realizate de societate, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate de aceasta (definite conform Legii 346/2004).

Din ianuarie 2024, societățile din domeniul HoReCa sunt supuse regulilor generale de aplicare a regimului de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Microîntreprinderile care se află în inactivitate temporară continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru întreaga perioadă de inactivitate.

Începând cu 2024, se elimină posibilitatea aplicării creditului fiscal pentru sponsorizări/burse și pentru achiziția de aparate de marcat electronice.

1.3. Impozit pe venit

- **Modificări referitoare la taxarea veniturilor din salarii și asimilate salariilor**

Principalele modificări fiscale se referă la următoarele aspecte:

- se clarifică modul de calcul al facilităților fiscale acordate angajaților care obțin venituri salariale din activitatea de creare de programe pentru calculator, din construcții, agricultură și industria alimentară, astfel încât acestea să se calculeze proporțional cu perioada din lună în care angajații au avut funcția de bază la unul sau la mai mulți angajatori succesiv (se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024);
- angajații care obțin venituri salariale din activitatea de creare de programe pentru calculator, din construcții, agricultură și industria alimentară pot renunța la opțiunea referitoare la plata contribuției datorate la fondul de pensii administrat privat începând cu veniturile aferente lunii următoare depunerii solicitării, iar regulile privind opțiunea / renunțarea la plata contribuției se stabilesc de angajator prin regulamentul intern sau prin alt document intern (se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2024);
- se elimină suma netaxabilă de până la 400 lei acordată angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă (se aplică începând cu 01.01.2024);
- sumele suportate de către angajator sau plătite direct de către angajați pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie, potrivit legii, în limita stabilită de angajator, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil sunt incluse în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază (se aplică începând cu 01.01.2024);
- diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite este inclusă în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază (se aplică începând cu 01.01.2024);

Tax Newsletter Decembrie 2023

- plafonul netabil aferent abonamentelor pentru practicarea sportului suportate de angajator pentru angajații proprii se reduce începând cu 01.01.2024 la 100 euro pe an pentru fiecare persoană, în condițiile în care această valoare se încadrează și în limita lunară de cel mult 33% din salariul de bază (contravaloarea abonamentelor suportate de angajați pot fi deduse din baza de calcul al impozitului pe salarii în limita a 100 euro anual);
 - s-au adus clarificări cu privire la data la care următoarele avantaje salariale se cumulează cu veniturile din salarii în vederea raportării și taxării în cazul depășirii plafoanelor netabile, în sensul în care aceste avantaje sunt considerate venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata/lunii în care s-a aprobat decontul/ lunilor în care este scadent creditul: contravaloarea serviciilor turistice și/ sau de tratament, contribuțiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator, primele de asigurare voluntară de sănătate/ servicii medicale sub formă de abonament, contravaloarea abonamentelor pentru practicarea sportului, sumele suportate/ acordate de către angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților, diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite (se aplică începând cu 01.01.2024);
 - indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, se includ în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii (se aplică începând cu indemnizațiile aferente lunii ianuarie 2024);
 - indemnizațiile medicale pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în baza Legii nr. 346/ 2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, în continuare nu se includ în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate;
 - facilitatea referitoare la suma de 200 lei/ lună care nu intră în baza de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul salariaților pentru care se îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute în O.U.G. nr. 115/2023 se păstrează și în anul 2024 (se aplică veniturilor aferente lunilor ianuarie-decembrie 2024 inclusiv);
 - se clarifică modul de calcul al plafonului aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat pentru indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de lucrătorii mobili prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 38/ 2008, astfel încât acesta să se calculeze distinct pentru fiecare lună în parte, prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile corespunzător fiecărei luni din perioada de delegare/ detașare/ desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate (se aplică de la data publicării în Monitorul Oficial a O.U.G. nr. 115/2023);
 - se clarifică faptul că indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada delegării în altă localitate, în România și în străinătate, sunt considerate venituri aferente lunii în care se aprobă decontul (se aplică de la data publicării în Monitorul Oficial a O.U.G. nr. 115/2023).
- **Modificări referitoare la taxarea altor venituri**
 - Pentru veniturile din închirierea bunurilor din patrimoniul personal:
 - se elimină opțiunea de a determina venitul net în sistem real;
 - venitul net se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitulului brut.
 - Se introduc reglementări pentru stabilirea și reținerea la sursă a impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor plătite de persoane juridice sau alte entități care conduc evidența contabilă.
 - Pierderile fiscale pentru anumite tipuri de venituri (din activități independente, proprietate intelectuală, câștigul din transferul titlurilor de valoare) se recuperează potrivit prevederilor fiscale introduse în zona

Tax Newsletter Decembrie 2023

impozitului pe profit, în ceea ce privește cuantumul și perioada.

1.4. Taxa pe valoare adăugată

Dreptul de deducere a TVA aferente cumpărării, închirierii sau leasingului de clădiri/spații de locuit (situate în zone rezidențiale sau în blocuri de locuințe), precum și a TVA aferente cheltuielilor legate de aceste clădiri/spații de locuit va fi limitat la 50% în cazul în care acestea nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice. Această prevedere se aplică de la data de 1 a lunii următoare datei de la care România este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la dispozițiile Directivei TVA.

Se modifică anumite condiții pentru importurile de bunuri astfel încât TVA să nu fie platită efectiv la organele vamale, ci recunoscută concomitent în decontul de TVA drept taxa deductibilă și taxa colectată.

2. Modificări privind sistemul național RO e-Factura

În data de 15 decembrie 2023, Ordonanța de Urgență nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare pe termen lung introduce **modificări** referitoare la **sistemul de facturarea electronică începând cu 1 ianuarie 2024**.

Pentru perioada **01.01.2024 - 30.06.2024** se extinde lista operațiunilor pentru care nu există obligație de transmitere a facturilor prin sistemul RO e-Factura. Pe lângă livrările intracomunitare și exporturi se exclud de la raportarea și facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane impozabile care nu sunt stabilite și nici înregistrate în scopuri de TVA în România, livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care se emit facturi simplificate, prestările de servicii pentru care emiterea facturii nu face obiectul normelor de facturare aplicabile în România.

De la 1 iulie 2024, **facturile simplificate** nu vor face obiectul transmiterii prin RO e-Factura.

Începând cu data de 1 iulie 2024 persoanele impozabile stabilite în România, în relația comercială B2B, au obligația de a transmite facturile electronice prin sistemul RO E-factura în termen de **5 zile calendaristice de la data emiterii facturii**, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită pentru emiterea facturii.

Pentru nerespectarea acestei prevederi se vor aplica **amenzi** contravenționale în funcție de categoria contribuabililor, astfel:

- pentru **contribuabilii mari**, amenda variază între **5.000 lei și 10.000 lei**;
- pentru **contribuabilii mijlocii**, amenda variază între **2.500 lei și 5.000 lei**;
- pentru **celelalte persoane juridice** și pentru persoanele fizice, amenda variază între **1.000 lei și 2.500 lei**.

În plus, tot de la **1 iulie 2024**, se va aplica o amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii, atât la emitentul facturii cât și la beneficiar, ambele persoanele impozabile stabilite în România, pentru tranzacții în relația B2B, astfel:

- la **emitent** pentru nerespectarea obligației de emitere a facturii în format electronic prin intermediul sistemului RO e-Factura;
- la **beneficiar** pentru primirea și înregistrarea unei facturii care nu este emisă în format electronic și nu este transmisă prin intermediul sistemului RO e-Factura.

În situația în care sistemul național privind factura electronică RO e-Factura nu este funcțional timp de minimum 24 de ore, obligația de transmitere a facturilor electronice se suspendă până la repunerea în funcțiune a sistemului.

Perioadele de nefuncționare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura vor fi publicate pe paginile de internet ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ministerului Finanțelor.

3. Modificări aduse Legii nr. 70/2015 - întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar

Plafoanele pentru tranzacțiile în numerar prevăzute în **Legea nr. 70/ 2015**, cu modificările și completările

Tax Newsletter Decembrie 2023

ulterioare, au fost modificate din nou prin **OUG nr. 15/ 2023** privind unele măsuri fiscal bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene. Amendamentele intră în vigoare la data de **25.12.2023**.

Noile modificări aduse de OUG 115/2023 sunt:

- Plafonul zilnic pentru plățile din avansuri spre decontare a crescut la 5.000 lei/ persoană;
- Încasările și plățile efectuate în relația persoanelor juridice/întreprinzător cu persoane fizice reprezentând împrumuturi/creditări, indiferent de natura și destinația acestora, pot fi efectuate numai prin instrumente de plată fără numerar;
- Nerespectarea plafoanelor, inclusiv încasările și plățile efectuate în relația persoanelor juridice/întreprinzător cu persoane fizice reprezentând împrumuturi/creditări, efectuate în numerar, se sancționează cu amendă de 25% din suma încasată/plătită, dar nu mai puțin de 500 lei.

Sursa: Ordonanță de urgență nr.115 privind unele măsuri fiscal – bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în data de 15 decembrie 2023.

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipa TPA

Contact

TPA Romania

Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196
București

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

<http://www.tpa-group.ro>

<http://www.tpa-group.com>

TPA Romania

Str. Ploiești, nr. 17-19A, ap. 45, 400157
Cluj-Napoca

Tel.: +40 264 446 611

Fax: +40 264 446 615

<http://www.tpa-group.ro>

<http://www.tpa-group.com>

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la [newsletter](#)



Daniela Zar, FCCA

Tax Partner

e-mail: daniela.zar@tpa-group.ro



Sorana Cernea

Partner

e-mail: sorana.cernea@tpa-group.ro

IMPRINT Information update: 22 Decembrie 2023. This information has been simplified and is not a substitute for individual advice. Responsibility for the content lies with TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania.

TPA Romania is an independent member of the Baker Tilly Europe Alliance. Tel: +40 21 3100669. Homepage: www.tpa-group.ro; Concept and design: TPA Romania

Copyright ©2023 TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania