

Tax & Legal Newsletter Februarie 2023

Autoritățile au introdus recent noi prevederi legislative, după cum urmează:

1. Anularea unor obligații fiscale în legătură cu reîncadrarea tichetelor cadou

Vor fi anulate obligațiile fiscale principale și accesorii, neachitate până la data de 27.02.2023, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării, din categoria veniturilor din alte surse în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor, a tichetelor cadou obținute de către persoane fizice de la alte persoane decât angajatorii (inclusiv cele distribuite de angajatori în numele plătitorilor de venit).

Obligațiile fiscale supuse anulării vizează:

- perioada cuprinsă între 26.05.2006 și 31.12.2020, pentru tichetele cadou prevăzute în Legea nr. 193/2006;
- perioada cuprinsă între 01.01.2019 și 31.12.2020, pentru tichetele cadou prevăzute în Legea nr. 165/2018.

În cazul în care obligațiile fiscale menționate anterior au fost stinse prin plată, compensare, executare silită sau dare în plată, acestea se vor restitui contribuabililor, la cererea acestora exercitată în cadrul termenului general de prescripție de 5 ani.

Anularea acestor obligațiilor fiscale va fi efectuată din oficiu de către organul fiscal sau, după caz, la cererea contribuabilului în termen de 30 de zile de la data de 27.02.2023.

Deciziile de impunere emise de organul fiscal, dar necomunicate contribuabililor până la data de 27.02.2023, vor fi revocate.

Pentru ca aceste prevederi să poată fi aplicate, se așteaptă emiterea procedurii de aplicare prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 30 de zile de la data de 27.02.2023.

Sursă: Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 163 din 24 februarie 2023.

2. Transferul terenurilor agricole extravilane – Ordin privind procedura de impozitare

La data de 2 februarie 2023 a intrat în vigoare Ordinul comun emis de Ministrul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și de Ministerul Finanțelor nr. 396/2022/883/2023 (denumit în continuare „**Ordinul**”) prin care s-a stabilit procedura privind calculul, încasarea și plata impozitului în cazul tranzacțiilor privind terenurile agricole extravilane. Ordinul prevede, de asemenea, obligațiile declarative stabilite în condițiile art. 4² din Legea 17/2014. Pentru o perioadă de timp de aproximativ 2 ani, legea a fost inaplicabilă în mod obiectiv în lipsa acestui Ordin.



Tax & Legal Newsletter Februarie 2023

Ordinul se aplică în cazul tranzacțiilor privind terenurile agricole situate în extravilan efectuate înainte de împlinirea a 8 ani de la dobândirea acestora, prevăzute în Art. 4² din Legea 17/2014, respectiv prin: **1.** vânzarea pachetului de control al persoanei juridice care are în proprietate terenuri agricole situate în extravilan și care reprezintă mai mult de 25% din activele sale, în măsura în care înstrăinarea are loc înainte de împlinirea a 8 ani de la dobândirea oricăruia dintre aceste terenuri. Condiția se extinde și la perioada deținerii de către acționarul/ asociatul care a adus terenurile ca aport în natură la capitalul social al persoanei juridice proprietar al terenurilor, după caz; **2.** perfectarea acestor tranzacții prin hotărâre judecătorească ce ține loc de contract de vânzare.

Vânzătorul datorează un impozit de 80% din diferența pozitivă dintre (i) valoarea terenurilor agricole de la data înstrăinării pachetului de control al societății și (ii) cea de la data dobândirii terenurilor. În cazul vânzării pachetului de control al unei societăți, impozitul de 80% este datorat în toate cazurile în care persoana juridică ale cărei participații se vând deține, cu mai puțin de 8 ani în urmă, în proprietate terenuri agricole extravilane dobândite sub orice formă, nu doar prin cumpărare. Aici, vânzătorul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal central competent. Impozitul va trebui achitat în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere emise de către autoritatea fiscală.

Impozitul de 80% se calculează și se încasează de notarul public înainte de autentificarea actului notarial de vânzare a terenului agricol situat în extravilan. De asemenea, cheltuiala cu acest impozit de 80% nu reprezintă o cheltuială deductibilă.

Dacă vânzătorul este o persoană nerezidentă fiscal în România, pentru impozitul de 80% nu este aplicabilă convenția de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statul de rezidență fiscală al vânzătorului.

Deși prin emiterea acestui Ordin s-a reușit deblocarea pieței tranzacțiilor cu terenuri agricole extravilane, rămân aspecte nereglementate și care în practică pot constitui impedimente la realizarea acestor tranzacții. Astfel, Ordinul nu prevede cine plătește impozitul de 80% în situația în care pachetul de control al unei societăți care deține asemenea terenuri, este deținut de mai multe persoane. Rămâne de văzut impactul acestui Ordin în procedura de transfer a terenurilor agricole extravilane.

Sursa: Ordinul nr. 396/2022 al Ministrului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Ordinul nr. 883/2023 al Ministrului Finanțelor pentru aprobarea Procedurii privind calculul, încasarea și plata impozitului, precum și obligațiile declarative stabilite în condițiile art. 4² din Legea nr. 17/2014 privind unele măsuri de reglementare a vânzării terenurilor agricole situate în extravilan și de modificare a Legii nr. 268/2001 privind privatizarea societăților ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului.

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipa TPA



Tax & Legal Newsletter Februarie 2023

Contact:

TPA România

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

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

www.tpa-group.ro

www.tpa-group.com

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

Cristina Gheorghită

Partener Servicii Juridice

email: cristina.gheorghita@tpa-group.ro



Daniela Zar, FCCA

Partener Taxe

email: daniela.zar@tpa-group.ro



IMPRINT Information update: 01 martie 2023. This information has been simplified and is not a substitute for individual advice. Responsibility for the content lies with [Cristina Gheorghita, Legal Partner](#), of 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 ©2022 TPA Romania, Str. Grigore Cobălcescu 46, 010196 Bucharest, Romania