

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Inspectorii Antifraudă pot solicita înregistrarea fiscală din oficiu!

Un recent proiect de ordin ANAF aduce modificări în Procedura de înregistrare fiscală.

Se cunoaște faptul că orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal trebuie să solicite înregistrarea fiscală, primind un cod de identificare, sub forma unui cod de înregistrare fiscală, cod unic de înregistrare (persoanele fizice, juridice și alte entități care se înregistrează la registrul comerțului) sau cod de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal (persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere).

Declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30 de zile de la data înființării, în cazul persoanelor juridice, asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică sau de la data începerii activității pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția celor care se înregistrează la registrul comerțului.

În prezent, procedura privind înregistrarea fiscală, din oficiu, se aplică numai de către compartimentele cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul organelor fiscale competente pe baza constatărilor proprii sau pe baza informațiilor comunicate de către unele compartimente cu atribuții de administrare fiscală, de organele de inspecție fiscală sau de alte autorități care administrează creanțe fiscale.

Codul de procedură fiscală stabilește că pot efectua controale organele de inspecție fiscală și funcționarii publici din cadrul DGAF. Astfel, Inspectorii Antifraudă pot constata situații în care un subiect de drept fiscal nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală. Din acest motiv, ANAF propune includerea în conținutul procedurii de înregistrare fiscală din oficiu a unui subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală și a DGAF, ca structură care poate solicita motivat înregistrarea fiscală din oficiu.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

DIVIDENDE

Plată dividende asociatului din Spania.
D207 6

AMORTIZARE

Schimbarea perioadei de amortizare 7

DIVIDENDE

Plată dividende interimare 8

PERSOANE AFILIATE

Relație de afiliere SRL și ONG 9

PFA

PFA cu sediu expirat 9

ANAF

F4109. Case de marcat 10

PLĂȚI NUMERAR

Plată numerar către același furnizor,
pentru facturi cu valori sub 5.000 lei 10

CONTROL ANAF

Sume suplimentare impozit profit.
Declarația 101 11

Rubrica dedicată abonaților

TVA

Creanță neîncasată de la o societate
afiliată 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F nr. 1.942/2021 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.387/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale

Publicat în: M.Of. nr. 1.175 din 13.12.2021

Ce prevede: Ordinul adaptează procedura de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță la schimbările aduse Codului fiscal.

O.A.N.A.F nr. 1.940/2021 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.631/2015 pentru aprobarea competenței teritoriale de administrare

Publicat în: M.Of. nr. 1179 din 14.12.2021

Ce prevede: Ordinul înlocuiește Anexa la O.A.N.A.F nr. 3.631/2015 prin care se stabilește competența teritorială de administrare a contribuabililor, cu excepția contribuabililor mari și mijlocii.

O.A.N.A.F nr. 1.941/2021 privind modificarea anexei nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

Publicat în: M.Of. nr. 1.191 din 16.12.2021

Ce prevede: Ordinul înlocuiește modelul și instrucțiunile de completare a formularului (093) „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe”

Legea nr. 301/2021 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 1.195 din 17.12.2021

Ce prevede: Legea aprobă O.U.G. nr. 8/2021, cu modificări și completări. Acestea vizează:

- Clarificări privind stabilirea și declararea impozitului pe profit în cazul aplicării facilităților privind profitul reinvestit și cele reglementate de O.U.G. nr. 153/2021 privind capitalurile proprii.
- Scutirea de impozit pe clădire, teren și mijloace de transport pentru categorii de persoane prevăzute de Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri.

O.U.G. nr. 131/2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

Publicată în: M.Of. nr. 1.201 din 17.12.2021

Ce prevede: Ordonanța de urgență aduce modificări și completări la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță și Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare. Modificările vizează voucherele de vacanță (acordarea de către instituțiile publice, modalitatea de emiteri și acceptare, valabilitatea voucherelor ș.a.). Acestea rămân reglementate de O.U.G. nr. 8/2009 până la data de 01 ianuarie 2027, după care urmând a se aplica prevederile Legii nr. 165/2018.

O.U.G. nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 1202 din 18.12.2021

Ce prevede: Dintre modificările vizate de această ordonanță de urgență le redăm mai jos pe cele din sfera profesiștilor contabili.

Modificări și completări aduse Codului fiscal:

- Majorarea plafonului neimpozabil și neinclus în baza de calcul al contribuțiilor pentru cadourile cu ocazia Crăciunului/Paștelui/zilelor de 08 martie și 01 iunie salariaților și copiilor minori ai acestora de la 150 lei/persoană la 300 lei/persoană. Plafonul se aplică de la 01 ianuarie 2022.
- Deducerea din venitul impozabil din pensii a contribuției de asigurări sociale de sănătate dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului V – Contribuții sociale obligatorii.
- Abrogarea prevederii privind impozitarea ca venituri din alte surse a tichetelor cadou acordate altor categorii de beneficiari potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 165/2018 ca urmare a abrogării posibilității de acordare a acestor bilete de valoare altor categorii de beneficiari.

- Aplicarea contribuțiilor sociale obligatorii pentru tichetele cadou acordate de către angajatori, în alte condiții decât cele menționate la art. 76 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal de la 01 ianuarie 2022.
- Introducerea în categoria veniturilor care nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale a sumelor reprezentând dobânzi și actualizarea cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotărârilor primei instanțe, executorii de drept, sau potrivit legii, după caz, acordate în legătură cu salariile, soldele, pensiile sau alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv diferențe ale acestora;
- Introducerea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate de către persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii ce depășesc 4.000 lei lunar, pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2022. Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din pensii, o reprezintă partea ce depășește suma lunară de 4.000 lei, pentru fiecare drept de pensie. Persoanele fizice care obțin din străinătate venituri din pensii (pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2022) pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate au obligația să depună declarația unică cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.
- Aplicarea cotei de 5% pentru vânzarea de locuințe de la 01 ianuarie 2022. Cota de 5% se va aplica și pentru 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 450.000 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. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare. Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2022, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%.

Pentru aplicarea acestor prevederi urmează să se organizeze «Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%», în format electronic, pe baza informațiilor din actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5, autentificate începând cu data de 1 ianuarie 2022. Notarii publici au obligația:

- a) să verifice îndeplinirea condiției referitoare la achiziția unei singure locuințe a cărei valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de TVA de 5%, prin consultarea «Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%», înainte de autentificarea actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția unei astfel de locuințe și, în situația în care constată că nu este îndeplinită această condiție, să le autentifice doar dacă livrarea se efectuează cu cota standard de TVA;
- b) să completeze «Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%», la data autentificării actelor juridice între vii care au ca obiect

transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5;

- c) să înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plată în avans pentru achiziția unei locuințe prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 5 menționi cu privire la respectarea obligațiilor prevăzute la lit. a) și, după caz, la lit. b);
- d) să înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 menționi cu privire la respectarea obligației prevăzute la lit. b);
- e) să înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plată în avans pentru locuințele prevăzute la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5 cota de TVA aplicată, indiferent dacă TVA se aplică la preț sau este inclusă în preț.

Procedura privind organizarea „Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%” urmează să se aprobe de ANAF cu consultarea Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, în termen de 10 zile de la data publicării ordonanței de urgență în Monitorul Oficial al României. Până la termenul de 10 zile de la data operaționalizării „Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%” cota redusă de TVA de 5% în cazul locuințelor a căror valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, se aplică pe baza declarației pe propria răspundere a cumpărătorului, autentificate de un notar, din care să rezulte că este îndeplinită condiția referitoare la achiziția unei singure locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, care se păstrează la furnizor. După operaționalizarea „Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%”, notarii publici au obligația ca, în maximum 10 zile, să completeze registrul cu informațiile referitoare la actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute

la alin. (3) lit. c) pct. 3 și 5 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, care au fost autentificate până la acest termen.

– Introducerea cotei de 5% pentru livrările de energie termică efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2022 pentru livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată următoarelor categorii de consumatori:

1. populație;
2. spitale publice și private, definite conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicate, cu modificările și completările ulterioare, unități de învățământ publice și private, definite conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
3. organizații neguvernamentale reglementate potrivit legii, precum și unitățile de cult, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, republicată;
4. furnizori de servicii sociale, publici și privați, acreditați, care prestează servicii sociale prevăzute în Nomenclatorul serviciilor sociale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 867/2015 pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum și a regulamentelor-cadru de organizare și funcționare a serviciilor sociale, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, prin sezon rece se înțelege perioada de 5 luni cuprinsă între data de 1 noiembrie a anului curent și data de 31 martie a anului următor.

La data de 13 ianuarie 2022 se abrogă art. IV și V din Legea nr. 196/2021 pentru modificarea și completarea Legii serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006, pentru modificarea alin. (5) al art. 10 din Legea nr. 121/2014 privind eficiența energetică și pentru completarea alin. (3) al art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 693 din 13 iulie 2021.

– Aplicarea prevederilor privind facilitățile pentru educația timpurie pre-

văzute la art. 25 alin. (4) lit. i¹⁾ și i²⁾, art. 76 alin. (4) lit. x) și art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se suspendă începând cu data de 1 ianuarie 2022 și până la data de 31 decembrie 2022 inclusiv. Pe perioada acestei suspendări, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată de natura celor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal și intră sub incidența limitei de 5% stabilite pentru acestea, aplicate asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 – Codul muncii, republicate, cu modificările și completările ulterioare.

Alte modificări:

- modificări aduse Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare cu privire la emiterea, acordarea și utilizarea acestora. Tichetele cadou se pot acorda doar angajaților proprii pentru cheltuieli sociale, fiind interzisă acordarea de tichete cadou altor categorii de beneficiari. Nerespectarea acestor prevederi constituie contravenție și se sancționează cu 14 puncte-amendă. Un punct-amendă reprezintă contravaloarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, stabilit în condițiile legii. Stabilirea și sancționarea acestor contravenții intră în vigoare la 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență;
- implementarea unui sistem național privind monitorizarea transporturilor de bunuri (RO e-Transport) prin intermediul căruia Ministerul Finanțelor, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, monitorizează transporturile de bunuri pe teritoriul național. Sistemul național privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport reprezintă ansamblul de principii, reguli și aplicații informatice având drept scop monitorizarea transporturilor de bunuri pe teritoriul național. Procedura urmează a se stabili prin ordin al mi-

nistrului finanțelor în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență;

- prelungirea termenului pentru aplicarea facilităților prevăzute de O.U.G. nr. 69/2020, O.U.G. nr. 19/2021 și O.G. nr. 11 cu privire la anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv, de la 31 ianuarie 2022 la 30 iunie 2022.

O.A.N.A.F nr. 1.984/2021 pentru aprobarea Procedurii de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului 603 „Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate”

Publicat în: M.Of. nr. 1.205 din 20.12.2021

Ce prevede: Ordinul aprobă:

- procedura privind exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, respectiv care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European, din Confederația Elvețiană și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală – maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și care obțin venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii;
- modelul și conținutul formularului 603 „Declarație pe propria răspun-

dere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

O.A.N.A.F nr. 2.021/2021 privind competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere

Publicat în: M.Of. nr. 1.225 din 23.12.2021

Ce prevede: Competența pentru înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere care solicită înregistrarea fiscală ulterior datei de 1 ianuarie 2022 revine organului fiscal central în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice, stabilit potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

Începând cu anul 2022, declarațiile de impunere și declarațiile informative ale persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere se depun la organul fiscal central în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice, stabilit în conformitate cu dispozițiile art. 31 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Plata obligațiilor fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, inclusiv a impozitului pe venitul din salarii aferent activității sediilor secundare, se efectuează de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și/sau sediile secundare ale acestora, după caz, la unitatea Trezoreriei Statului care deservește organul fiscal competent.

Până la 31 martie 2022, eventualele plăți efectuate de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul vechilor organe fiscale, ulterior datei de 31 decembrie 2021, se vor transfera la uni-

tatea Trezoreriei Statului la care este arondat noul organ fiscal competent, pe baza următoarelor informații:

a) codul de identificare fiscală al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere pentru care se schimbă competența de administrare începând cu data de 1 ianuarie 2022;

b) vechiul organ fiscal;

c) noul organ fiscal competent.

Operațiunile de transfer se efectuează până la data de 31 martie 2022, prin redirijarea automată a plăților eronate. După această dată, eventualele plăți efectuate eronat de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, la unitățile Trezoreriei Statului la care sunt arondate vechile organe fiscale, se vor returna plătitorilor.

H.G. nr. 1.276 /2021 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

Publicată în: M.Of. nr. 1.226 din 24.12.2021

Ce prevede: Începând cu data de 1 ianuarie 2022, pentru mijloacele fixe specifice sistemului național de apărare, ordine publică și siguranță națională, intrate în patrimoniu după data de 1 ianuarie 2022, ordonatorul principal de credite aprobă norme proprii privind clasificarea și duratele normale de funcționare, la determinarea cărora se va ține cont de parametrii tehnico-economici stabiliți de proiectanți și de producători prin cărțile sau documentațiile tehnice ale mijloacelor fixe respective, precum și de efectele uzurii morale. Persoanele juridice, autorizate să desfășoare activități specifice sistemului național de apărare, ordine publică și siguranță națională, aprobă norme proprii privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, la determinarea cărora

se va ține cont de parametrii tehnico-economici stabiliți de proiectanți și de producători prin cărțile sau documentațiile tehnice ale mijloacelor fixe respective, precum și de efectele uzurii morale."

Hotărârea C.C.F. nr. 14/2021 privind aprobarea cotizațiilor, a termenelor de plată și a obligațiilor declarative pentru membrii Camerei Consultantilor Fiscali

Publicată în: M.Of. nr. 1.230 din 27.12.2021

Ce prevede: Hotărârea stabilește nivelul cotizațiilor fixe și variabile pentru persoane fizice și juridice, membri ai Camerei Consultantilor Fiscali și pentru cei care devin membri ai Camerei Consultantilor Fiscali în cursul anului 2022.

Termenul pentru depunerea declarațiilor este 15 martie. Termenul de scadență a cotizațiilor fixe aferente anului curent și a cotizațiilor variabile aferente activității din anul precedent și datorate în anul curent este 15 iunie anul curent. Pentru plata integrală anticipată a cotizațiilor până la data de 15 martie anul curent inclusiv se acordă o bonificație de 15% din cuantumul acestora.

O.A.N.A.F. nr. 1.939/2021 privind abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.066/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimiterile transportate prin serviciile de curierat rapid

Publicat în: M.Of. nr. 1.234 din 28.12.2021

Ce prevede: Ordinul abrogă Normele tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimiterile transportate prin serviciile de curierat rapid aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 2.066/2016.

Legea nr. 318/2021 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022

Publicată în: M.Of. nr. 1.239 din 28.12.2021

Ce prevede: Legea prevede și autorizează pentru anul bugetar 2022 veniturile pe capitole și subcapitole și cheltuielile pe destinații pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele fondurilor externe nerambursabile, sinteza bugetelor instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, precum și reglementări specifice exercițiului bugetar al anului 2022.

La art. 15 din lege este stabilit **câștigul salarial mediu brut** utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat **pe anul 2022** în sumă de **6.095 lei**. În domeniul fiscal, acesta constituie limita maximă în care un angajator poate acorda salariaților proprii, în condițiile prevăzute în contractul de muncă sau regulamentul intern, servicii turistice neimpozabile la calculul impozitului pe veniturile din salarii și neincluse în baza de calcul al contribuțiilor obligatorii potrivit art. 76 alin. (4) lit. a) și art. 142 lit. b) din Codul fiscal.

Legea nr. 322/2021 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicată în: M.Of. nr. 1.245 din 30.12.2021

Ce prevede: Legea aduce modificări deducerilor fiscale pentru sponsorizări, atât în cazul impozitului pe profit, cât și în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Începând cu 01 ianuarie 2022, respectiv cu data începerii anului fiscal 2022-2023 în cazul persoanelor juridice care au optat pentru exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (ce depășesc limitele prevăzute de Codul fiscal), **se reportează numai pentru sponsorizări/acte de mecenat/acordarea de burse private efectuate/înregistrate înainte de acest termen (01 ianuarie 2022, începerea anului fiscal modificat 2022-2023)**, potrivit reglementărilor în vigoare la data efectuării sponsorizării, fără a depăși anul 2028.

Începând cu 01 ianuarie 2022/începerea anului fiscal modificat 2022-2023, nu se mai reportează sumele neutilizate, însă în cazul în care **limita ce poate fi dedusă nu este acoperită** din sponsorizările din trimestru și cele reportate din anii anteriori lui 2022, contribuabilii pot dispune **redirecționarea impozitului pe profit/pe veniturile microîntreprinderilor**, în limita diferenței astfel calculate **pentru întregul an fiscal pentru activități de sponsorizare**, respectiv pentru acordarea de burse **în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit aferente trimestrului IV (microîntreprinderi) respectiv de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit**, prin depunerea **unui/unor formular/formulare de redirecționare**. Sumele vor fi redirecționate de organul fiscal. Redirecționarea impozitului pentru sponsorizarea entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv a unităților de cult, poate fi efectuată doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data plății sumei respective, de către organul fiscal, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Procedura, modelul și conținutul formularului de redirecționare se stabilesc prin ordin al președintelui ANAF.

Plată dividende asociatului din Spania. D207

Problemă fiscală

Dacă am plătit în 2021 dividende aferente anului 2020, se depune declarația 205 chiar dacă între România și Spania există Convenție de evitare a dublei impunerii?

Cadrul legal:

Conform art. 224 din Codul fiscal, impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține, se declară și se plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.

Dacă asociatul este persoană fizică nerezidentă (fiscal), dividendul distri-

buit acesteia va fi impozitat cu 5%, la fel ca în cazul persoanelor fizice române, iar dacă persoana prezintă un certificat de rezidență fiscală, vor fi făcute aplicabile prevederile mai favorabile între legislația națională și prevederile convenției pentru evitarea dublei impunerii.

Art. 10 din Convenția între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea

DIVIDENDE

dublei impunerii cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor, din 18.10.2017

ARTICOLUL 10

Dividende

1. Dividendele plătite de o societate care este rezidentă a unui stat contractant unui rezident al celuilalt stat contractant sunt impozabile în celălalt stat.
2. Totuși, dividendele plătite de o societate care este rezidentă a unui stat contractant sunt de asemenea impozabile în acel stat potrivit le-