

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 3 ● Nr. 32 ● ianuarie 2023

## Editorial

### Scutirea de impozit a sumei de 200 lei/lună din salariul brut

Și în anul 2023 este aplicabilă neimpozitarea și neincluderea în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii a sumei de 200 lei/lună, reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru creșterea voluntară a salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut în contractul individual de muncă. Reglementarea regimului fiscal derogatoriu are ca scop combaterea consecințelor sociale negative cauzate de creșterea prețurilor.

În contextul noului nivel al salariului minim de 3.000 lei din acest an și 4.000 lei în sectorul construcțiilor începând cu data de 1 ianuarie 2023, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, *încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază*, nu se datorează impozit pe venit și nu se cuprinde în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii suma de 200 lei/lună, reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) nivelul salariului de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, *este egal* cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile.

Condiția aceasta **nu** se consideră a fi îndeplinită *dacă este diminuat nivelul salariului de bază* brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri;

b) venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor în baza aceluiși contract individual de muncă, pentru aceeași lună, nu depășește nivelul de 4.000 lei, inclusiv.

Prevederile de mai sus se aplică în aceleași condiții și în cazul salariaților care desfășoară activitate în sectorul agricol și industria alimentară și nu beneficiază de facilitățile fiscale.

Vera Constantin, expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

#### SINTEZĂ LEGISLATIVĂ . . . . . 2

- O.A.N.A.F. nr. 2.420/2022
- O.A.N.A.F. nr. 2.518/2022
- Legea nr. 369/2022
- Legea nr. 361/2022
- Legea nr. 370/2022
- O.M.F. nr. 4.234/2022
- O.A.N.A.F. nr. 2.541/2022
- O.M.F. nr. 4.433/2022
- Legea nr. 376/2022
- O.M.F. nr. 4.249/2022
- O.A.N.A.F. nr. 2.545/2022
- O.I.N.S. nr. 1.623/2022
- O.M.F. nr. 4.636/2022
- O.A.N.A.F. nr. 2.578/2022
- O.M.F. nr. 4.635/2022

#### Discuții pe masa Guvernului . . . . . 9

#### MICRO

#### Microîntreprindere activitate suspendată . . . 9

#### TVA LOCUINTE

#### Condiții pentru aplicarea cotei reduse de 5% livrare de locuințe în anul 2023, avans plătit în 2022 . . . . . 10

#### AUTO

#### Achiziții autoturism de la o persoană fizică. Declarația 394 . . . . . 11

#### Rubrică dedicată abonaților

#### CONTROL FISCAL

#### Reducere penalității de nedeclarare . . . . . 12

## Sinteză legislativă

**O.A.N.A.F. nr. 2.420/2022** pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.190 din 12.12.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate precum și modelul formularelor utilizate în procedură.

Procedura se aplică persoanelor fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

(1) A. se află în cel puțin una din următoarele situații:

a) au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1), (1<sup>1</sup>) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu modificările ulterioare;

b) au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimu-

larea creșterii ocupării forței de muncă, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 282/2020, cu modificările și completările ulterioare;

c) au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobată prin Legea nr. 102/2022;

d) au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022 privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată prin Legea nr. 280/2022;

e) au obținut categoriile de venituri asimilate salariilor (remunerații, indemnizații, alte venituri similare, precum și orice alte avantaje, în bani și/sau în natură, obținute din străinătate în calitate de membri ai consiliului de administrație, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanți în adunarea generală a acționarilor sau oricare alte activități desfășurate în funcții similare) pentru activitatea desfășurată în străinătate;

f) au obținut venituri din pensii din străinătate;

(2) B. nu au declarat în Declarația unică privind impozitul pe venit și

contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice contribuția de asigurări sociale și/sau contribuția de asigurări sociale de sănătate și/sau impozitul pe venit aferente indemnizațiilor și/sau veniturilor din străinătate încasate, menționate la situațiile de la lit. A – a)-f).

Procedura și formularele se utilizează pentru indemnizațiile și veniturile realizate din străinătate, începând cu anul fiscal 2021.

**O.A.N.A.F nr. 2.518/2022** pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.207 din 15.12.2022

**Ce prevede:** Ordinul prorogă termenul pentru actualizarea listei marilor contribuabili, inclusiv a listei sediilor secundare ale acestora, până la data de 10 decembrie 2023 și modifică criteriile privind încadrarea contribuabililor mijlocii.

De asemenea, se modifică Anexa privind data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal, precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la transmiterea fișierului standard de control fiscal. Astfel, obligația de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili, astfel:

a) pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ia-

nuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru marii contribuabili;

b) pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;

c) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mijlocii;

d) pentru contribuabilii care nu sunt încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii, denumiți generic contribuabili mici, și care își păstrează această încadrare și după data de 1 ianuarie 2022, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;

e) contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);

f) contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau încadrați în categoria marilor contribuabili, iar începând cu data de 1 ianuarie 2022 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii sau mici au obligația depunerii Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023), respectiv pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), în funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 1 ianuarie 2022;

g) pentru contribuabilii nou-înregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obli-

gația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

#### Exceptii:

a) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021 și care nu se mai regăsesc în această categorie la data de 1 ianuarie 2023, depunerea Declarației informative D406 devine opțională începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii, urmând să devină obligatorie începând cu data de referință pentru contribuabilii mici. Contribuabilii care au optat pentru depunerea Declarației informative D 406 nu vor putea renunța ulterior la opțiunea exprimată. Opțiunea devine efectivă prin depunerea unei Declarații informative D406, validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) pentru contribuabilii încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria contribuabililor mici, care și-au menținut această încadrare pe parcursul anului 2022, iar începând cu data de 1 ianuarie 2023 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de referință pentru contribuabilii mijlocii.

Contribuabilii care au fost încadrați într-o categorie care avea obligația depunerii Declarației informative D406 conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației continuă să raporteze fișierul standard de control fiscal prin depunerea de declarații informative D406.

**Legea nr. 369/2022** a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.215 din 19.12.2022

**Ce prevede:** Legea prevede și autorizează pentru anul bugetar 2023 veniturile pe capitole și subcapitole și cheltuielile pe destinații pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, sinteza bugetelor instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, precum și reglementări specifice exercițiului bugetar al anului 2023.

Prin această lege s-a stabilit câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 în sumă de 6.789 lei.

**Legea nr. 361/2022** privind protecția avertizorilor în interes public

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.218 din 19.12.2022

**Ce prevede:** Legea reglementează procedura de primire, de examinare și soluționare a raportărilor, drepturile și obligațiile persoanelor care efectuează raportări sau divulgă public informații privind încălcări ale legii, măsurile de protecție a acestora, obligațiile autorităților, instituțiilor publice, altor persoane juridice de drept public, precum și persoanelor juridice de drept privat, drepturile persoanelor vizate, precum și atribuțiile autorităților competente.

Avertizor în interes public poate fi orice persoană fizică care efectuează o raportare sau divulgă public informații referitoare la încălcări ale legii, obținute în context profesional.

Legea se aplică persoanelor care efectuează raportări și care au obținut informațiile referitoare la încălcări ale legii într-un context profesional. În categoria acestor persoane intră, cel puțin, următoarele:

a) lucrătorii;

b) persoanele care desfășoară o acti-

vitate independentă, în înțelesul art. 49 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

c) acționarii și persoanele care fac parte din organul de administrare, de conducere sau de supraveghere al unei întreprinderi, inclusiv membrii neexecutivi ai consiliului de administrație, precum și voluntarii și stagiarilor remunerați sau neremunerați;

d) orice persoană care lucrează sub supravegherea și conducerea persoanei fizice sau juridice cu care s-a încheiat contractul, a subcontractanților și a furnizorilor acesteia.

În acest sens, încălcări ale legii reprezintă fapte care constau într-o acțiune sau inacțiune care constituie nerespectări ale dispozițiilor legale, care privesc domenii cum ar fi: achizițiile publice; serviciile, produsele și piețele financiare, precum și prevenirea spălării banilor și a finanțării terorismului; siguranța și conformitatea produselor; siguranța transportului; protecția mediului; protecția radiologică și siguranța nucleară; siguranța alimentelor și a hranei pentru animale, sănătatea și bunăstarea animalelor; sănătatea publică; protecția consumatorilor; protecția vieții private și a datelor cu caracter personal și a securității rețelelor și sistemelor informatice, prevăzute în anexa nr. 2, încălcări care aduc atingere interesele financiare ale Uniunii Europene, astfel cum sunt menționate la art. 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și cum sunt detaliate în măsurile relevante ale Uniunii Europene; încălcări referitoare la piața internă, menționate la art. 26 alin. (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, inclusiv încălcări ale normelor Uniunii Europene în materie de concurență și de ajutoare de stat, precum și încălcări referitoare la piața internă în ceea ce privește actele care încalcă normele privind impozitarea societăților sau mecanismele al căror scop este obținerea unui avantaj fiscal ce contravine obiectului sau scopului dreptului aplicabil în

materie de impozitare a societăților, ce reprezintă abateri disciplinare, contravenții sau infracțiuni, sau care contravin obiectului sau scopului legii.

**Legea nr. 370/2022** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.228 din 20.12.2022

**Ce prevede:** Legea aprobă, cu modificări și completări, O.G. nr. 16/2022.

Modificările și completările vizează:

– Introducerea unor precizări privind deduceri la impozitul pe profit pentru activitatea de cercetare-dezvoltare.

Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie să fie din categoriile activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare experimentală, relevante pentru activitatea desfășurată de către contribuabili.

– Exceptarea veniturilor din consultanța fiscală corespunzătoare codului CAEN: 6920 – «*Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal*» de la restricția privind încadrarea în categoria microîntreprinderilor.

– Aplicarea plafonului de 500.000 euro de la 1 ianuarie 2023. Pentru încadrarea microîntreprinderilor la 1 ianuarie 2023 se urmărește plafonul de 1 milion euro, plafonul de 500.000 euro urmând a se aplica pentru veniturile realizate în 2023.

– Noi prevederi privind sistemul de impunere aplicabil persoanelor ce desfășoară activități în domeniul HORECA ce se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2023:

În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 – „*Hoteluri și alte facilități de cazare similare*”, 5520 – „*Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată*”, 5530 – „*Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere*”, 5590 – „*Alte servicii de cazare*”, 5610 – „*Restaurante*”, 5621 – „*Activități de alimentație (catering) pentru evenimente*”, 5629 – „*Alte servicii de alimentație n.c.a.*”, 5630 – „*Baruri și alte activități de servire a băuturilor*” obțin în cursul anului veniturii și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, pentru veniturile din alte activități aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de titlul II „*Impozitul pe profit*”, dacă îndeplinesc oricare dintre următoarele condiții:

a) realizează venituri din consultanță și/sau management în proporție de peste 20% inclusiv din veniturile totale;

b) desfășoară activitățile de la art. 47 alin. (3) lit. f)-i);

c) veniturile din alte activități au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent celui în care s-au înregistrat veniturile. Acestea datorează impozit pe profit pentru veniturile din alte activități începând cu trimestrul în care s-a îndeplinit oricare dintre aceste condiții, pentru întreaga perioadă în care există contribuabilul.”

Limitele fiscale prevăzute la lit. a) și c) se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, iar calculul și plata impozitului pe profit de către persoanele juridice române care se încadrează în prevederile lit. a)-c) se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul în care s-a îndeplinit oricare dintre aceste condiții.

– Clarificări privind cota de impozit pentru dividendele interimare

În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2022, cota de impozit pe dividende este de 5%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2022, aprobate potrivit legii.

– Aplicarea facilităților fiscale pentru salariații, din construcții – noi prevederi privind determinarea ponderii cifrei de afaceri.

Pentru determinarea ponderii cifrei de afaceri realizate efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală, indicatorul cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții cuprinde numai veniturile din activitatea de construcții desfășurată pe teritoriul României, iar indicatorul cifra de afaceri totală cuprinde veniturile din întreaga activitate desfășurată pe teritoriul României.

– Scutire de impozit/taxă pe clădire pentru clădirile noi sau reabilite, cu destinația de locuință, pentru care proprietarii execută pe cheltuială proprie lucrări pentru creșterea performanței energetice, pentru instalarea de sisteme de producere a energiei electrice din surse fotovoltaice sau pentru sisteme ecologice certificate de colectare și tratare a apelor uzate rezultate din consumul propriu

– Obligația de dotare cu POS

Persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează în cursul unui an încasări în numerar cu o valoare mai mare de 50.000 lei vor avea obligația să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, inclusiv aplicații ce facilitează accep-

area plăților electronice. Obligația se naște începând cu trimestrul următor celui în care încasările în numerar din cursul anului respectiv au depășit pragul de 50.000 lei.

**O.M.F. nr. 4.234/2022** privind modelul și conținutul „Declarației privind nomenclatorul de produse” și modalitatea de declarare a sortimentelor de țigarete în vederea atribuirii codului de produs utilizat pentru completarea declarației privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete și modalitatea de delistare a sortimentelor de țigarete, precum și modelul și conținutul „Declarației privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete” și modalitatea de depunere a „Declarației privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete”, precum și modelul și conținutul „Situației eliberărilor pentru consum de țigarete, țigări și țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat” și modalitatea de depunere a „Situației eliberărilor pentru consum de țigarete, țigări și țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat”

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.237 din 22.12.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

– „Declarație privind nomenclatorul de produse” – se depune de către persoana care eliberează pentru consum ori importă țigarete în România.

– „Declarație privind prețurile de vânzare cu amănuntul pe sortimente de țigarete” – se depune de către persoana care eliberează pentru consum ori importă țigarete în România.

– „Situația eliberărilor pentru consum de țigarete, țigări și țigări de foi, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat” – se depune de către antrepozitarii autorizați, des-

tinatarii înregistrați, importatorii autorizați sau destinatarii certificați pentru produse din grupa tutunului prelucrat.

Formularele se depun în format electronic.

**O.A.N.A.F. nr. 2.541/2022** pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.246 din 23.12.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

Formularul se utilizează de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2022, precum și pentru declararea impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate începând cu anul 2023.

**O.M.F. nr. 4.433/2022** privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.252 din 23.12.2022

**Ce prevede:** Ordinul reglementează condițiile de aplicare a scutirii de impozit pe veniturile din salarii pentru persoanele fizice ce desfășoară activități de creare de programe pentru calculator, scutire reglementată la art. 60 pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

**Legea nr. 376/2022** pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999

privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

**Publicată în:** M.Of. nr. 1.255 din 27.12.2022

**Ce prevede:** Prin această lege se reglementează legal bacșișul în domeniul restaurantelor și barurilor. Astfel, prin bacșiș se înțelege orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către operatorii economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5610 – «*Restaurante*», 5630 – «*Baruri și alte activități de servire a băuturilor*».

Pentru operatorii care desfășoară activitățile mai sus menționate, bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia.

Aceștia au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației. Nota de plată trebuie să conțină și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie suma oferită drept bacșiș, în valoare absolută, dacă acesta optează pentru acest mod de stabilire a valorii bacșișului acordat. Prin excepție, pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, operatorii economici nu au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal. În cazul în care pentru livrarea produselor la domiciliul clienților se optează pentru evidențierea bacșișului pe bonul fiscal, prevederile privind bacșișul sunt aplicabile integral în mod corespunzător, cu posibilitatea adaptării formularisticii specifice domeniului.

Bacșișul se evidențiază distinct pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de arti-

col, cu denumirea «bacșiș». În situația în care, la solicitarea clienților, utilizatorii eliberează acestora și factură, bacșișul se evidențiază distinct și pe aceasta. Sumele reprezentând bacșiș, astfel evidențiate în factură, se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici sau altor entități plătitoare pe seama cheltuielilor de protocol și au regimul fiscal al acestora, în limita nivelului de deductibilitate stabilită prin Codul fiscal.

Sumele provenite din încasarea bacșișului se înregistrează în contabilitatea operatorilor economici pe seama conturilor de datorii folosind un analitic distinct și se distribuie integral salariaților, pe baza unei evidențe nominale a acestora. Operatorii economici stabilesc, printr-un regulament intern, procedura și modalitatea de distribuire către salariați a sumelor provenite din încasarea bacșișului.

Din punct de vedere fiscal, sumele provenite din încasarea bacșișului de la client de către operatorul economic nu pot fi asimilate unui element de natura veniturilor pentru acesta din urmă, iar distribuirea acestora către salariați nu poate fi asimilată unui element de natura cheltuielilor.

Sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați sunt calificate ca venituri din alte surse și se supun regimului fiscal prevăzut de titlul IV – cap. X din Codul fiscal, nefiindu-le aplicabile prevederile titlului V – Contribuții sociale obligatorii din același act normativ.

Impozitul pe venit datorat de salariat se reține la sursă la momentul distribuirii bacșișului de către plătitorii de venituri și se achită la bugetul de stat, potrivit art. 115 din Codul fiscal. Aceste sume nu pot fi reîncadrate fiscal ca venituri salariale sau asimilate salariilor.

Bacșișul nu poate fi asimilat, din punctul de vedere al TVA, unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii.

Este interzis operatorilor economici să condiționeze, sub orice formă, livrarea de bunuri sau prestarea de servicii de acordarea bacșișului.

Nerespectarea acestor prevederi privind bacșișul constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.

Prevederile se aplică de la 1 ianuarie 2023

**O.M.F. nr. 4.249/2022** privind completarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 221/2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.258 din 28.12.2022

**Ce prevede:** În configurația Codului de accize se introduce configurația pentru codul de accize pentru destinatarul certificat, destinatarul certificat care primește doar ocazional produse accizabile, expeditorul certificat și expeditorul certificat care trimite doar ocazional produse accizabile.

**O.A.N.A.F. nr. 2.545/2022** pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.264 din 29.12.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă o nouă procedură de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și abrogă procedura anterioară, aprobată prin O.A.N.A.F. nr. 1.190/2022.

Categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o