

1 noiembrie 2023

Buletin Fiscal



Sumar:

1. Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

MĂSURI FISCALE

Impozit minim pe cifra de afaceri

Impozitul minim pe cifra de afaceri („IMCA”) devine aplicabil începând cu 01.01.2024 sau începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024.

IMCA privește contribuabilii persoane juridice ce înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri mai mare de 50 mil. EUR și care în anul de calcul determină un impozit pe profit mai mic decât valoarea IMCA.

IMCA se calculează conform formulei de calcul: $IMCA = 1\% \times (VT^1 - Vs^2 - I^3 - A^4)$.

Activele luate în considerare pentru calculul I și A sunt cele stabilite prin Ordin al Ministerului Finanțelor, iar selecția categoriilor de active eligibile se realizează pe baza unor criterii legate de natura activității desfășurate.

Mecanism de aplicare:

- Dacă impozitul pe profit („IP”) este mai mic decât IMCA, contribuabilii sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul IMCA;

¹ VT = veniturile totale

² Vs = veniturile care se scad din veniturile totale (i.e., venituri neimpozabile, venituri aferente costurilor stocurilor de produse, venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; venituri realizate din despăgubiri; venituri reprezentând accize)

³ I = valoarea imobilizărilor în curs de execuție achiziționate/produse începând cu 01.01.2024

⁴ A = amortizarea contabilă a activelor achiziționate/produse începând cu 01.01.2024

- Dacă se înregistrează pierdere fiscală contribuabilul determină IMCA;
- Dacă se înregistrează profit impozabil, dar ca urmare a recuperării pierderii fiscale din anii precedenți, ajunge să se înregistreze pierdere fiscală, contribuabilul va determina IMCA;
- Dacă IMCA are o valoare negativă se consideră IMCA va fi egală cu zero.

Pentru efectuarea comparației IP cu IMCA, IP reprezintă impozitul pe profit înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel:

- **Se scad** sumele reprezentând sponsorizare/mecenas, alte sume care se scad din impozitul pe profit, precum și bonificațiile privind măsurile de menținere/creștere a capitalurilor proprii prevăzute de OUG nr. 153/2020;
- **Nu se scad** creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit reinvestit și impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004.

În cazul în care contribuabilul datorează IMCA, din acesta **nu se scad** impozitul pe profit scutit, alte sume care se scad din impozitul pe profit și bonificațiile privind măsurile de menținere/creștere a capitalurilor proprii prevăzute de OUG nr. 153/2020, **dar se scad** sponsorizările în limita valorii minime dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat.

Se prevăd entitățile excluse de la aplicarea IMCA, respectiv operatorii economici care desfășoară exclusiv activități de distribuție, furnizare, transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați sau licențiați de ANRE.

Se prevăd de asemenea reguli specifice pentru contribuabilii care aplică sistemul de plăți anticipate, IP se determină prin compararea IMCA cu plățile anticipate, urmând ca definitivarea IP anual să se efectueze până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit.

În cazul grupurilor fiscale, regulile menționate anterior se aplică în mod corespunzător de către persoana juridică responsabilă. Inițial, fiecare membru al grupului fiscal calculează IMCA și îl comunică persoanei juridice responsabile, urmând ca persoana juridică responsabilă să compare IP la nivelul grupului sau plățile anticipate cu suma IMCA transmise de membrii grupului.

Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit

Instituțiile de credit (persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit persoane juridice străine) datorează începând cu 01.01.2024,

suplimentar IP, un impozit pe cifra de afaceri, calculat prin aplicarea cotei de impozitare asupra cifrei de afaceri („CA”)⁵, după cum urmează:

- 2% pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2025;
- 1% începând cu 01.01.2016.

Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit se calculează, declară și plătește trimestrial și se însumează cu IP și cu plățile anticipate sau datorat(e), după caz. Pentru determinarea rezultatului fiscal, impozitul pe cifra de afaceri reprezintă cheltuială nedeductibilă.

Impozitul pe cifra de afaceri se calculează cumulat de la începutul anului fiscal. În situația în care impozitul pe cifra de afaceri este datorat trimestrial, acesta se determină ca diferență între impozitul pe cifra de afaceri calculat cumulat de la începutul anului fiscal și impozitul pe cifra de afaceri datorat pentru perioada anterioară celei de calcul.

În cazul grupurilor fiscale, prevederile menționate anterior se aplică corespunzător de către membri în funcție de situația individuală.

Modelul și conținutul declarației impozitului suplimentar se stabilesc prin Ordin ANAF în 60 de zile de la intrarea în vigoare a legii.

Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

Impozitul suplimentar („ICAS”) se aplică pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2025. Începând cu 01.01.2026, contribuabilii care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze aplică IMCA.

Intră în sfera de aplicare contribuabilii care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale și care înregistrează o cifră de afaceri mai mare de 50 mil. EUR.

ICAS se calculează conform formulei de calcul: $ICAS = 0,5\% \times (VT - Vs - I - A)$ ⁶

ICAS se datorează suplimentar IP. Acesta se calculează, declară și plătește trimestrial și se însumează cu plățile anticipate sau impozitul pe profit datorate/datorat, după caz.

⁵ CA cuprinde dobânzi; dividende; venituri din taxe și comisioane, câștiguri/pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere; câștiguri/pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării; câștiguri/pierderi aferente activelor financiare, nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere; câștiguri/pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere; câștiguri/pierderi din contabilitatea de acoperire; câștig/pierdere diferențe de curs de schimb; câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare; alte venituri din exploatare

⁶ Unde VT, Vs, I și A sunt indicatorii prezentați la capitolul privind IMCA, iar activele luate în considerare pentru calculul I și A sunt cele stabilite prin Ordin al Ministerului Finanțelor, iar selecția categoriilor de active eligibile se realizează pe baza unor criterii legate de natura activității desfășurate.

Pentru determinarea rezultatului fiscal, impozitul pe cifra de afaceri reprezintă cheltuială nedeductibilă.

ICAS se calculează cumulat de la începutul anului fiscal. În situația în care ICAS este datorat trimestrial, acesta se determină ca diferență între impozitul pe cifra de afaceri calculat cumulat de la începutul anului fiscal și impozitul pe cifra de afaceri datorat pentru perioada anterioară celei de calcul.

În cazul grupurilor fiscale, prevederile menționate anterior se aplică corespunzător de către membri în funcție de situația individuală.

Modelul și conținutul declarației impozitului specific pe cifra de afaceri se stabilesc prin Ordin ANAF în 60 de zile de la intrarea în vigoare a legii.

Contribuabilii care desfășoară și activități de distribuție, furnizare sau transport de energie electrică și gaze naturale, nu cuprind în cadrul indicatorilor ICAS elementele aferente activităților de distribuție, furnizare sau transport de energie electrică și gaze naturale.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Începând cu 01.01.2024, cotele de impozit aplicabile veniturilor obținute de microîntreprinderi se vor modifica. Astfel, noile cote de impozitare aplicabile vor fi:

- 1%, dacă microîntreprinderea realizează venituri care nu depășesc 60.000 EUR inclusiv și nu desfășoară activitățile prevăzute la următorul punct;
- 3%, dacă microîntreprinderea realizează venituri peste 60.000 EUR sau desfășoară activități specifice următoarelor coduri CAEN: 5821, 5829, 6201, 6209, 5510, 5520, 5530, 5590, 5610, 5621, 5629, 5630, 6910, 8621, 8622, 8623 și 8690.

Limitele fiscale în ceea ce privește cuantumul veniturilor se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în EUR este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

Așadar, dacă în cursul anului fiscal veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 EUR, sau microîntreprinderea începe să desfășoare activități specifice codurilor CAEN menționate mai sus, se aplică cota de impozitare de 3% începând cu trimestrul în care se înregistrează aceste situații.

De asemenea, dacă o microîntreprindere desfășoară activități specifice codurilor CAEN menționate mai sus, dar obține și venituri din alte activități (în afara codurilor CAEN aferente acestor activități), cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.

Similar, dacă în cursul anului fiscal, o microîntreprindere nu mai desfășoară activități specifice codurilor CAEN menționate mai sus iar veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 EUR, începând cu trimestrul în care se înregistrează aceste situații este aplicabilă cota de impozitare de 1%.

Din punct de vedere declarativ, microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 din Codul Fiscal sau ca urmare a exercitării opțiunii, au obligația de a comunica organelor fiscale ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

Impozit pe venit

Noi limitări privind scutirea de impozit pe venit aplicabilă pentru sectoarele IT/construcții/agroalimentar

Începând cu veniturile salariale ale lunii noiembrie 2023, se aliniază facilitățile fiscale acordate salariaților din industriile IT/construcții/industrie alimentară și agricultură.

Astfel, salariații din aceste industrii vor beneficia de scutire de impozit pe venitul din salarii, până la 31 decembrie 2028 pentru veniturile brute lunare de până la 10 000 lei inclusiv la locul unde se află funcția de bază. Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.

Pentru sectorul IT, facilitatea se aplică pentru veniturile obținute din salarii și asimilate salariilor realizate de persoana fizică în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, act de delegare sau detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, după caz.

Pentru sectorul construcțiilor, agricultură și industrie alimentară facilitatea se aplică pentru veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor realizate de persoana fizică în baza unui contract individual de muncă, cu normă întreagă sau cu timp parțial, după caz, calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi prin raportare la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru sectorul relevant.

Astfel, pentru partea de venit ce depășește 10.000 lei, dar și pentru veniturile obținute de la alt angajator, se va aplica impozitul pe venit în cotă de 10%.

În plus, cota CAS (25%) datorată de angajați se va reduce cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat (3,75% în prezent și respectiv 4,75% începând cu 1 ianuarie 2024), astfel CAS datorată de angajați va fi 21,25% în 2023. Salariații în cauză pot opta pentru plata contribuției la fondul de pensii administrate privat.

De asemenea, noile limitări vizează eliminarea (i) scutirii de CASS (10%) datorată de angajați, (ii) scutirii pentru CAS datorată de angajatori pentru condiții deosebite (4%) sau speciale de muncă (8 %) și (iii) reducerii CAM datorată de angajatori aplicabile în prezent în sectorul construcțiilor/industria alimentară și agricultura.

Venituri din activități independente

Începând cu 01.01.2023, contribuabilii, persoane fizice, ce realizează venituri din activități independente impozitate în sistem real, au dreptul să deducă la calculul impozitului pe venit atât CAS (25%) cât și CASS (10%). Anterior nu se putea deduce CASS (10%).

Venituri salariale

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, decontate de angajator pentru angajații proprii pe perioada concediului acestora, reprezintă venit neimpozabil în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază, dacă respectivii angajați nu beneficiază de vouchere de vacanță. Această limitare se aplică începând cu 01.01.2024.

Venituri a căror sursă nu a fost identificată

Orice venituri realizate de persoanele fizice constatate de organele fiscale, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată, se impun cu o cotă de 70% aplicată asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.

Contribuții sociale

Venituri din salarii

Tichetele de masă și voucherele de vacanță acordate de angajatori angajaților vor fi subiect de CASS în cotă de 10% începând cu 01.01.2024. În prezent, tichetele de masă și voucherele de vacanță nu sunt cuprinse în baza de calcul a CASS, fiind impuse doar cu 10% impozit pe venit.

Veniturile din activități independente

Pentru veniturile din activități independente, CASS (10%) se va aplica la venitul net realizat, dar nu mai mult de 60 de salarii minime brute pe țară (în prezent, sunt aplicabile plafoanele de 6, 12 și 24 salarii).

În situația în care veniturile estimate/realizate din activități independente sunt mai mici decât nivelul de 6 salarii minime brute pe țară, persoanele fizice datorează o diferență de CASS până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară.

Diferența de CASS nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din a) salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, sau b) din alte venituri, pentru care datorează CASS, la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară (e.g. venituri drepturi de proprietate intelectuală/chirii/investiții, etc.).

Aceste modificări sunt aplicabile începând cu veniturile anului 2024.

Alte venituri ale persoanelor fizice

Pentru celelalte tipuri de venituri obținute de persoanele fizice (i.e. veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, din investiții, din alte surse), se datorează CASS (10%) la plafoanele existente de 6, 12 și 24 salarii minime pe economie.

Astfel, pentru aceste tipuri de venituri se datorează CASS (10%) dacă valoarea cumulată a acestora este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară.

Impozitul special pentru bunurile imobile și mobile de valoare mare

Se aplică începând cu 1 ianuarie 2024.

Sunt obligate la plata impozitului special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare, stabilit conform prezentului titlu, următorii contribuabili:

- Persoanele fizice care, la 31 decembrie a anului anterior au în proprietate/prorietate comună clădiri rezidențiale situate în România, dacă valoarea impozabilă a clădirii depășește 2.500.000 lei;
- Persoanele fizice și persoanele juridice care au în proprietate autoturisme înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei. Impozitul se datorează pe o perioadă de 5 ani începând cu anul fiscal în care are loc predarea primirea autoturismului sau pentru fracțiunea de ani rămasă până la împlinirea perioadei de 5 ani de la această dată pentru cele la care predarea primirea autoturismului a avut loc anterior.

Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare se calculează după cum urmează:

- în cazul proprietăților reprezentând clădiri rezidențiale, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea impozabilă a clădirii comunicată de către organul fiscal local prin decizia de impunere și plafonul de 2.500.000 lei;
- în cazul proprietăților reprezentând autoturisme, prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea de achiziție și plafonul de 375.000 lei.

Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare este datorat pentru întregul an fiscal. Contribuabilii sunt obligați să calculeze, să declare și să plătească impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare, după cum urmează:

- până la data de 30 aprilie inclusiv a anului fiscal curent în cazul impozitului pe clădiri rezidențiale de valoare mare;
- până la data de 31 decembrie inclusiv a anului fiscal curent în cazul autoturismelor de valoare mare.

Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare constituie venit al bugetului de stat și se administrează de către ANAF.

TVA

Modificări privind cotele de TVA

Începând cu 01.01.2024, vor fi modificate cotele de TVA pentru următoarele livrări de bunuri/prestări de servicii principale, astfel:

- Majorarea cotei de TVA de la 5% la 9% pentru următoarele:
 - Livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite, după cum sunt definite în Codul Fiscal. Prin excepție de la prevederile de mai sus, se propune menținerea cotei reduse de TVA de 5% în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2024 pentru actele juridice încheiate în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023 care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe. Se menține obligația de organizare a Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA. De asemenea, în sensul aplicării cotei de TVA de 9%, locuința care poate fi locuită ca atare înseamnă o locuință care trebuie să aibă acces liber individual la spațiul locuibil, fără tulburarea posesiei și a folosinței exclusive a spațiului deținut de către o altă persoană sau familie, acces la energie electrică și apă potabilă, evacuarea controlată a apelor uzate și a reziduurilor menajere, trebuie să fie formată cel puțin dintr-un spațiu pentru odihnă, un spațiu pentru pregătirea hranei și un grup sanitar, să dețină anumite finisaje exterioare și interioare, anumite instalații sanitare și obiecte sanitare, precum și instalații electrice.
 - Livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență care îndeplinesc anumiți parametri, inclusiv a kiturilor de instalare, precum și a tuturor componentelor necesare achiziționate separat, destinate locuințelor, clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu

excepția societăților comerciale. Pentru a beneficia de cota redusă de TVA pentru aceste tranzacții cumpărătorii au obligația de a da o declarație pe propria răspundere.

- Livrarea și instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea sistemelor prevăzute la punctul anterior, ori livrarea acestor sisteme ca parte componentă a livrărilor de construcții sau ca extraopțiuni la livrarea unei construcții. De asemenea, pentru a beneficia de cota redusă de TVA pentru aceste tranzacții, cumpărătorii au obligația de a da o declarație pe propria răspundere.
- Majorarea cotei de TVA de la 5% la 19% pentru următoarele:
 - Dreptul de utilizare a facilităților sportive, ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313.
 - Transportul de persoane în scop turistic sau de agrement cu anumite trenuri sau vehicule, inclusiv cu tracțiune animală, ambarcațiuni sau utilizând instalațiile de transport pe cablu.
- Eliminarea alimentelor de înaltă valoare calitativă din sfera cotei reduse de TVA de la 5%, și implicit aplicarea cotei reduse de 9% sau a cotei standard de 19%, în funcție de nivelul de zahăr adăugat.
- Aplicarea cotei standard de 19% pentru următoarele livrări de bunuri care se califică în prezent pentru cota de TVA de 9%:
 - Băuturi nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 (i.e. inclusiv berea fără alcool).
 - Alimente cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10g/100g produs, altele decât cozonacul și biscuiții. Se aplică definiția zahărului adăugat introdusă în contextul modificărilor privind accizele.
- Se menționează că declarația pe propria răspundere pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5%, pentru livrarea de lemn de foc, rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, sub diferite forme către persoanele fizice/persoane juridice/alte entități, precum și livrarea către aceste persoane în calitate de utilizatori finali pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegușului, a anumitor deșeuri și resturi de lemn, trebuie să fie întocmită de beneficiar.

Modificări privind scutirea de TVA cu drept de deducere

Începând cu 01.01.2024, vor intra în vigoare modificări care vizează următoarele operațiuni:

- Serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești din rețeaua publică de stat.

- Livrarea de echipamente medicale, aparate, dispozitive, și altele asemenea, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat.

Astfel, se menține scutirea de TVA doar când aceste operațiuni sunt efectuate către entități nonprofit înregistrate în Registrul public organizat de ANAF și sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit sau celor din rețeaua publică de stat.

În plus, modalitatea de acordare directă a scutirii de TVA, prin facturare fără TVA, se elimină.

Accize

Printre modificările privind accizele având un potențial impact semnificativ asupra societăților care derulează activități comerciale ce implică produse accizabile se regăsesc următoarele:

- Se introduce obligația deținătorilor de atestate de comercializare angro de băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice, și en détail de produse energetice de a înștiința în 30 de zile autoritatea emitentă a atestatelor cu privire la orice modificare a informațiilor în baza cărora s-au acordat atestatele inițiale. Obligația va intra în vigoare în 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial. Nerespectarea acestei obligații se sancționează cu amendă de la 20.000 - 100.000 RON.
- Se introduc în categoria produselor supuse accizelor nearmonizate următoarele, cu intrare în vigoare de la 01.01.2024:
 - Produsele care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere, de la codul NC 2404 11 00, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și dispozitive electrice de vaporizare de la codul NV 8543 40 00. Acciza pentru anul 2024 este de 1.094,93 RON/kg.
 - Lichidele cu sau fără nicotină, destinate inhalării fără ardere, cu încadrarea tarifară NC 2404 12 00 și 2404 19 90, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și dispozitive de vaporizare electrice de la codul NC 8543 40 00. Acciza pentru anul 2024 este de 0,81 RON/ml.
 - Produsele destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori din tutun, cu sau fără nicotină cu încadrarea tarifară NC 2404 12 00 și 2404 19 10, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și dispozitive de vaporizare de la codul NC 8543 40 00. Acciza pentru anul 2024 este de 1.094,93 RON/kg.

- Băuturile nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este cuprins între 5g - 8g/100 ml. Acciza pentru anul 2024 este de 40 RON/hl.
 - Băuturile nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este peste 8g/100 ml. Acciza pentru anul 2024 este de 60 RON/hl.
- În legătură cu băuturile nealcoolice menționate anterior, se introduce definiția zahărului adăugat astfel că prin zahăr adăugat se înțelege zahăr din trestie, zahăr brun, zaharoză cristalină, zahăr invertit, dextroză, melasă, zaharuri din miere, melasă și siropuri, cum ar fi sirop de malț, sirop de fructe, sirop de malț de orez, sirop de porumb, sirop de porumb bogat în fructoză, sirop de arțar, sirop de glucoză, glucoză-fructoză, fructoză, zaharoză, glucoză, lactoză, lactoză hidrolizată și galactoză adăugate ca ingrediente, zaharuri în nectaruri, cum ar fi nectarul de flori de cocos, nectarul de curmale, nectarul de agave, zaharuri din sucurile de fructe neîndulcite, concentrat de suc de fructe, zaharuri din piureuri de fructe și dulceață. Această măsură va intra în vigoare începând cu 01.01.2024.
- Tot în legătură cu băuturile nealcoolice conținând zahăr adăugat menționate anterior, pentru producția, achiziția intracomunitară și/sau importul acestora, se introduce obligația de notificare a autorității vamale teritoriale. Notificarea se va realiza conform prevederilor care vor fi introduse în cadrul Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal la o dată ulterioară. Această măsură va intra în vigoare începând cu 01.01.2024.
- În legătură cu produsele destinate inhalării fără ardere menționate anterior, pentru producția, achiziția intracomunitară și/sau importul acestora, se menționează obligația de solicitare la autoritatea vamală teritorială a autorizației de operator economic cu produse supuse accizelor nearmonizate. Această măsură va intra în vigoare începând cu 01.01.2024. Încălcarea acestei obligații se sancționează cu amendă de la 20.000 - 100.000 RON, cu confiscarea produselor sau a sumelor rezultate din vânzarea acestora, precum și cu suspendarea activității de comercializare a respectivelor produse pentru o perioadă de 1 - 3 luni.
- Se introduce sancționarea cu amendă între 2.000 - 5.000 RON a nedeținerii autorizațiilor de expeditor/destinatar certificați, dacă acestea sunt necesare. Această măsură va intra în vigoare în 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial.
- Se elimină posibilitatea plății pe loc sau în cel mult 48 de ore de la încheierea procesului-verbal/data comunicării acestuia a jumătate din minimul amenzii. Modificarea va intra în vigoare în 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial.

MĂSURI PENTRU CONSOLIDAREA DISCIPLINEI FINANCIARE ȘI FISCALE

Generalizarea sistemului RO e-Factura

Începând cu data de 01.01.2024 intră în vigoare modificările menționate în cele ce urmează. Astfel, operatorii economici persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt înregistrate în scopuri de TVA sau nu, precum și operatorii economici persoane impozabile nestabilite în România dar înregistrate în scopuri de TVA în România, au obligația să transmită facturile emise pentru livrările de bunuri și prestările de servicii impozabile în România, efectuate în relația B2B, în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

De asemenea, facturile emise pentru operațiuni impozabile în România către o instituție publică vor trebui să fie transmise prin sistemul RO e-Factura.

Sunt exceptate de la transmiterea în sistemul RO e-Factura facturile emise pentru operațiunile scutite de TVA în sensul art. 294 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (2) din Codul Fiscal (i.e. anumite livrări intracomunitare, exporturi).

Facturile vor trebui să fie transmise în sistemul RO e-Factura în termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii sau de la data-limită prevăzută în Codul Fiscal pentru emiterea facturii (i.e. data de 15 a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al TVA).

Pentru nerespectarea acestei prevederi se vor aplica amenzi contravenționale în funcție de încadrarea contribuabililor în categoria mici, mijlocii sau mari, astfel:

- De la 5.000 RON la 10.000 RON pentru contribuabilii mari.
- De la 2.500 RON la 5.000 RON pentru contribuabilii mijlocii.
- De la 1.000 RON la 2.500 RON pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice.

În perioada 01.01.2024 - 31.03.2024 nu se vor aplica sancțiuni pentru nerespectarea obligațiilor de transmitere a facturilor în sistemul RO e-Factura.

Începând cu data de 01.07.2024, se aduc modificări Codului Fiscal potrivit cărora, între persoane impozabile stabilite în România, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii impozabile în România, efectuate în relația B2B, vor fi considerate facturi numai facturile transmise prin sistemul RO e-Factura. Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către beneficiar, cu excepția facturilor transmise prin sistemul RO e-Factura.

Primirea și înregistrarea facturilor de către destinatarii persoane impozabile stabilite în România, în alt mod decât prin sistemul RO e-Factura, pentru tranzacțiile B2B, se va sancționa cu o amendă egală cu cuantumul TVA înscris în respectiva factură primită.

Instituirea sistemului RO e-Sigiliu

Prevederile specificate în continuare vor intra în vigoare în 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial a Legii nr. 296/2023 (i.e. 15 zile de la data de 27.10.2023). Acest sistem va fi implementat în România în vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României.

RO e-Sigiliu are la bază utilizarea unor dispozitive electronice și a unei aplicații informatice care permite determinarea potențialelor puncte de deturnare a transporturilor rutiere de bunuri, indiferent dacă mărfurile se află în tranzit sau dacă au o destinație finală de pe teritoriul național.

Aplicarea sigiliilor inteligente și monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri se va realiza în baza unei analize de risc de către ANAF și ANV.

În cazul aplicării de sigilii inteligente conducătorul auto trebuie să asigure integritatea acestora. Neîndeplinirea acestei obligații constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune și se sancționează cu amendă de la 20.000 RON la 50.000 RON.

MĂSURI PENTRU ASIGURAREA CONFORMĂRII FISCALE

Măsuri de prevenire și combatere a activităților economice ilicite

Se interzice efectuarea de activități economice:

- i. de către persoanele care nu sunt organizate în conformitate cu prevederile legale și efectuarea de activități economice în perioada în care acestea sunt suspendate;
- ii. cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență, indiferent de locul în care acestea se află, pe timpul transportului, al depozitării sau al comercializării.

Prin „*documente de proveniență*” se înțelege factura, avizul de însoțire a mărfii documentele vamale sau orice alte documente justificative prevăzute de lege care stau la baza înregistrării în contabilitate, în format fizic sau în format electronic.

Nerespectarea acestei obligații constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune. Se

sanctionează cu amendă de la 5.000 lei la 35.000 lei fapta de la punctul i) și cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei fapta de la punctul ii) dacă sunt săvârșite de persoane juridice. Amenzile pot crește pentru săvârșirea repetată a contravențiilor.

Bunurile destinate, folosite sau rezultate din contravenția de mai sus pot fi indisponibilizate temporar și ulterior confiscate.

Măsurile intră în vigoare în 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial.

Întărirea disciplinei financiare și combaterea evaziunii fiscale

Sunt introduse modificări la Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar. Modificările intră în vigoare în 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial.

Modificările introduse vizează reducerea plafoanelor de încasări și plăți în numerar, după cum urmează:

- Încasările efectuate de persoane juridice/PFA/II de la persoane juridice/PFA/II în limita unui plafon zilnic de 1.000 RON de la o persoană;
- Încasările efectuate de către magazinele cash & carry în limita unui plafon de 2.000 RON de la o persoană (persoană juridică/PFA/II) ;
- Plățile efectuate de persoane juridice/PFA/II către persoane juridice/PFA/II în limita unui plafon zilnic de 1.000 RON/persoană, dar nu mai mult de 2.000 RON/zi;
- Plățile către magazinele de tipul cash & carry în limita unui plafon zilnic total de 2.000 RON;
- Plăți din avansuri spre decontare, în limita 1.000 RON/persoana care a primit avansuri.
- Plăți între persoane juridice/PFA/II și persoane fizice reprezentând contravaloarea unor livrări de bunuri sau prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și primiri ori restituiri de împrumuturi se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 5.000 RON către/de la o persoană, până la data de 31.12.2024 și 2.500 RON, începând cu data de 01.01.2025.
- Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor juridice/PFA/II nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 RON. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare. Prin excepție, se admite depășirea acestui plafon pentru sumele aferente plăților salariilor și a altor drepturi de personal, pentru o perioadă de trei zile lucrătoare de la data prevăzută pentru plata acestora.

Nerespectarea prevederilor menționate anterior constituie contravenție și se amendează cu 25% din suma care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 RON.

Eliminarea posibilității de achitare a jumătate din minimul amenzii

Se elimină posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute pentru contravențiile prevăzute de:

- Legea contabilității (Legea nr. 82/1991);
- Codul Fiscal (Legea nr. 227/2015);
- Codul de Procedură Fiscală (Legea nr. 207/2015);
- Legea pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile prin numerar (Legea nr. 70/2015);
- OUG privind obligația operatorilor economici de a utiliza case de marcat (OUG nr. 28/1999);
- Sistemul RO e-Transport (OUG nr. 41/2022);
- Sistemul RO e-Sigiliu;
- Modificările privind Sistemul RO e-Factura;
- Măsurile de prevenire și combatere a activităților economice ilicite.

Plata amenzilor contravenționale aplicate anterior intrării în vigoare a actului normativ se realizează potrivit prevederilor legale în vigoare la momentul întocmirii actului de constatare și sancționare.

Măsura intră în vigoare în 15 zile de la publicarea în Monitorul Oficial.

Editori

Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este divizia de consultanță fiscală a Țuca Zbârcea & Asociații, organizată ca o structură societară de sine stătătoare, cu o echipă formată din consultanți fiscali autorizați având o vastă experiență în domeniu. Serviciile oferite acoperă planificarea tranzacțiilor, consultanță fiscală operațională, structuri de eficientizare fiscală, analize fiscale și audit, audituri ale autorităților fiscale și soluționarea litigiilor (inclusiv combaterea riscurilor și a eventualului impact al unor litigii de lungă durată cu autoritățile fiscale), conformare și reprezentare fiscală, precum și stabilirea prețurilor de transfer.

Experții fiscali din cadrul Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează îndeaproape cu avocații firmei cu experiență în gestionarea diverselor problematici de procedură și contencios fiscal, asistând și reprezentând clienți dintr-o varietate de industrii cu privire la toate tipurile de taxe, obligații fiscale, facilități fiscale ori contribuții de oricenatură la bugetele de stat.

Țuca Zbârcea & Asociații și Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează cu **Andersen** în România.



Alexandru Cristea
Tax Partner
+4 037 413 61 15
alexandru.cristea@tuca.ro



Ramona Chițu (Moisa)
Tax Partner
+4 021 204 88 90
ramona.moisa@tuca.ro



Cristian Velcu
Tax Partner
+4 0730 077 939
cristian.velcu@tuca.ro

TZ/A CONSULTANȚĂ FISCALĂ

TAX ENTITY OF ȚUCA ZBÂRCEA & ASOCIAȚII

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8
America House, Aripa de Vest, et. 8
Sector 1, 011141, București, România
T + 4 021 204 88 90
F + 4 021 204 88 99
E office@tuca.ro
www.tuca.ro/tax

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță fiscală cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme în parte. Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Fiscal, vă rugăm să contactați consultanții sus-menționați.

