

An nou, impozite noi...



schönherr

Anul 2023 vine cu un numar semnificativ de modificari privind impozitele și taxele datorate. Pe alocuri, unele masuri sunt binevenite pentru finanțele companiilor și ale persoanelor fizice. Însa, făcând bilanțul tuturor modificarilor, în ansamblu acestea se traduc, în fapt, în sume suplimentare pe care le vom avea de plata catre bugetul de stat anul acesta sau urmatorul.

Din lista lunga de modificari fiscale aplicabile începând cu 1 ianuarie 2023 (unele anunțate pe parcursul anului 2022, altele introduse pe final de an) includem, în cele ce urmeaza, un sumar al aspectelor principale:

Impozitarea companiilor

- Scutirea de impozit pentru profitul reinvestit se poate aplica și pentru active utilizate în producție și procesare, precum și active reprezentând rețehnologizare, în anumite condiții.
- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor devine opțional. Se schimbă unele condiții pentru încadrarea ca microîntreprindere, și anume: (i) venituri maxime de 500.000 euro, echivalent în lei; (ii) veniturile din consultanță și/sau management sa nu depășească 20% din veniturile totale (face excepție consultanța fiscală); (iii) cel puțin un salariat; (iv) asociații/ acționarii dețin peste 25% din capital/ drepturi de vot în cel mult trei societăți care aplică același sistem.
- Se abroga cota de impozit de 3% pentru microîntreprinderile fara salariați.
- Companiile din domeniul HORECA pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor. Totodata, se abroga impozitul specific pentru anumite activități din acest domeniu.
- Cota de impozit pentru dividendele distribuite persoanelor juridice este de 8%. Aceasta se va aplica și pentru dividendele distribuite/ platite fondurilor de pensii administrate privat si/sau fondurilor de pensii facultative.
- Societățile care desfășoară activități în sectoarele petrol, gaze naturale, carbune și rafinării sunt obligate la plata unei contribuții de solidaritate de 60% din profiturile care depășesc cu mai mult de 20% media profiturilor aferente exercițiilor financiare din perioada 2018-2021.

TVA

- Plafonul valoric pentru cota de 5% TVA pentru livrarea unei locuințe cu o suprafață utilă de maxim 120mp se reduce la 600.000 lei. Se va putea achiziționa o singură locuință cu cota redusă de TVA.
- Cota de TVA pentru servicii de cazare în sectorul hotelier/ sectoare cu funcții similare, inclusiv închiriere terenuri pentru camping, se majorează la 9%.
- Cota de TVA pentru servicii de restaurant și catering se majorează la 9%, cu excepția livrării de băuturi alcoolice și a celor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99, pentru care cota este de 19%.
- Bacșișul încasat de la clienți de către operatorii care desfășoară activități de restaurant și baruri se evidențiază pe bonul fiscal, dar nu va fi asimilat din punct de vedere TVA cu o livrare de bun/ prestare de serviciu.

Impozitarea persoanelor fizice

- Se abrogă scutirea de impozit pe venit pentru persoanele fizice care desfășoară activități sezoniere.
- O sumă de 200 lei/lună va fi neimpozabilă (în anumite condiții) din perspectiva impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, la locul unde se afla funcția de bază, pentru salariații care își desfășoară activitatea în baza unui contract de muncă cu normă întreagă.
- O serie de beneficii salariale vor fi impozabile din perspectiva impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale dacă depășesc un plafon lunar de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat. Sunt incluse beneficii precum: (i) indemnizații pentru clauză de mobilitate (cu excepția transportatorilor), în limita a 2,5 ori nivelul legal al indemnizației pentru personalul autorităților și instituțiilor publice; (ii) contribuții la fonduri de pensii facultative, în limita a 400 euro/an/salariat; (iii) prime de asigurare voluntară de sănătate/ abonamente medicale în limita a 400 euro/an/salariat, etc.
- Deducerea personală din venitul net din salarii va include: (i) deducerea personală de bază (se modifică suma și condițiile de acordare) și (ii) deducerea personală suplimentară, nou introdusă, de 15% din salariul minim brut pe țară pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani, în anumite condiții, respectiv de 100 lei/lună/ copil minor înscris într-o unitate de învățământ.
- Pentru activități independente, venitul se poate determina pe baza normelor de venit dacă în anul anterior venitul realizat nu depășește 25.000 euro, echivalent în lei.
- La determinarea venitului impozabil din chirii se elimină cota forfetară de cheltuieli de 40%.
- Veniturile sub formă câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, efectuate prin intermediari, rezidenți fiscali români sau nerezidenți cu sediu permanent în România, vor fi impozitate cu 1%, dacă titlurile/ instrumentele sunt pe o perioadă mai mare de 365 zile, sau de 3%, dacă perioada de deținere a acestora este mai mică de 365 de zile. Cotele se aplică asupra fiecărui câștig din transfer/ operațiune. Pierderile obținute nu se reportează și nu se compensează.
- Dividendele, inclusiv câștigul din deținerea de titluri de participare la organisme de plasament colectiv, se impozitează cu o cota de 8% din suma acestora.
- La determinarea venitului impozabil din transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia asupra construcțiilor și terenurilor se elimină plafonul neimpozabil de 450.000 lei. Cota de impozit va fi de 3% dacă imobilele sunt deținute o

perioada de pâna la 3 ani inclusiv, respectiv de 1% daca sunt deținute o perioadă mai mare de 3 ani.

• Bacșișul încasat și distribuit catre salariații lor de catre operatorii care desfășoara activități de restaurant și baruri este considerat venit din alte surse, fiind supus unei cote de 10% impozit pe venit.

• Persoanele care obțin venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuala a caror valoare cumulata este cel puțin egala cu 12 salarii minime brute pe țara datoreaza contribuție de asigurari sociale (CAS). Baza anuala de calcul a CAS va fi de 12, respectiv 24 salarii minime brute pe țara, în funcție de nivelul veniturilor realizate.

• Persoanele care obțin alte venituri decât cele de natura salariala (ex. venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuala, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din investiții, etc.), datoreaza contribuția de asigurari sociale de sanatate (CASS) daca valoarea acestora depășește valoarea a 6 salarii minime brute pe țara. Baza anuala de calcul a CASS va fi de 6, 12, respectiv 24 salarii minime brute pe țara, în funcție de nivelul veniturilor realizate.

Volumul mare de noutăți ridica provocari atât pentru companii, cât și pentru persoanele fizice când vine vorba de monitorizarea și implementarea schimbarilor. Mai mult, lipsa stabilității cadrului legislativ în domeniul fiscal face probabil dificila definirea unor practici unitare la nivelul autorităților fiscale, lasând loc de interpretari în aplicarea acestor prevederi în permanenta schimbare. O constanta ramâne, totuși: statul român continua și în 2023 o deja lunga tradiție de a introduce modificari fiscale de amploare la începutul fiecarui an.