

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

<b>Secțiunea 1</b> <b>Titlul proiectului de act normativ</b>	
<b>Ordonanță</b> <b>pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri fiscale</b>	
<b>Secțiunea a 2-a</b> <b>Motivul emiterii actului normativ</b>	
<b>2.1 Sursa proiectului de act normativ</b>	<p>Luând în considerare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- obiectivul de revizuire a cadrului fiscal din Programul de guvernare 2021-2024,</li><li>- propunerile Coaliției pentru reziliență, dezvoltare și prosperitate (Partidul Național Liberal, Partidul Social Democrat și Uniunea Democrată Maghiară din România);</li><li>- țintele Componentei C8."Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii " – R4 „Revizuirea cadrului fiscal” din Planul național de redresare și reziliență, denumit în continuare PNRR,</li><li>- necesitatea asigurării resurselor bugetului general consolidat,</li><li>- adoptarea Directivei (UE) 2022/542 a Consiliului din 5 aprilie 2022 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată, care elimină treptat tratamentul preferențial existent pentru livrările și prestările dăunătoare mediului, limitând în timp posibilitatea aplicării unei cote reduse a TVA atât pentru pesticidele chimice și îngrășămintele chimice, cât și pentru lemnul utilizat ca lemn de foc,</li></ul> <p>modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal este necesară în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- modificării sferei de aplicare a scutirii de impozit pe profit pentru profitul reinvestit;</li><li>- modificării reglementărilor privind impozitul pe dividende pentru preîntâmpinarea declanșării unei acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru al Uniunii Europene (procedură de infringement), din perspectiva nerespectării principiului nediscriminării, având în vedere necesitatea punerii în acord a legislației naționale cu prevederile Tratatului de funcționare al Uniunii Europene (TFUE), prin asigurarea unui tratament fiscal egal pentru dividendele plătite de o persoană juridică română atât unei persoane juridice române cât și unei persoane juridice rezidente în UE;</li><li>- modificării cotei de impozitare a dividendelor distribuite persoanelor juridice române, precum și altor entități.</li><li>- modificării sistemului de impozitare a microîntreprinderilor;</li><li>- abrogării impozitului specific unor activități;</li><li>- revizuirii sistemului de acordare a deducerilor personale în cazul contribuabililor care realizează venituri din salarii la locul unde se află funcția de</li></ul>

	<p>bază;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirii, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, a unui plafon lunar de venit neimpozabil și pentru care nu se cuprinde în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, în condițiile stabilite prin lege;</li> <li>- modificării reglementărilor privind impozitarea veniturilor realizate de către persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor, precum și a celor din jocuri de noroc;</li> <li>- modificării prevederilor privind impozitarea în cazul transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, în sensul eliminării plafonului neimpozabil și introducerii unor cote de impozitare diferențiate în funcție de perioada de deținere;</li> <li>- revizuirii prevederilor privind stabilirea bazelor anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul anumitor venituri realizate de persoanele fizice;</li> <li>- stabilirii bunurilor și serviciilor eligibile, conform legislației comunitare în domeniul TVA, pentru aplicarea de cote reduse de TVA care, deși au în vedere în principal interesul consumatorului final, reprezintă totuși excepții de la cota standard și ar trebui să urmărească obiective de interes general și social, ținând cont totodată de dimensiunea spațiului fiscal-bugetar;</li> <li>- armonizării prevederilor în domeniul TVA cu noile reglementări comunitare astfel cum au fost adoptate prin Directiva (UE) 2022/542, care limitează în timp facilitatea aplicării cotei reduse de TVA pentru livrările și prestările dăunătoare mediului, respectiv pentru pesticide chimice și îngrășăminte chimice, precum și pentru lemnul utilizat ca lemn de foc;</li> <li>- stabilirii unui nou calendar privind nivelul accizelor care să reglementeze cuantumul și perioada de aplicare a nivelului accizelor pentru produsele supuse regimului accizelor armonizate;</li> <li>- respectării prevederilor art. 10 alin. (2) din Directiva 2011/64/UE privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat, respectiv acciza globală pe țigarete să reprezinte cel puțin 60% din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum;</li> <li>- apropierii nivelurilor accizelor pentru tutunul fin tăiat destinat rulării în țigarete și alte tutunuri de fumat cu nivelurile accizelor aplicabil țigaretelor, pentru a se lua mai mult în considerare gradul de concurență dintre aceste produse și armonizarea taxelor pentru toate produsele care aparțin aceleiași grupe de tutun prelucrat;</li> <li>- actualizării nivelului accizelor pentru alcool și băuturi alcoolice având în vedere că acesta nu a mai fost actualizat de la rescrierea Codului fiscal;</li> <li>- stabilirii unui tratament similar pentru produsele din tutun încălzit cu cel al produselor din tutun prelucrat prin introducerea unui calendar de creștere graduală a nivelului accizelor pentru aceste produse;</li> <li>- modificării modului de determinare a valorii impozabile pentru clădiri și terenuri, în vederea estimării valorii acestora cât mai aproape de valoarea de piață și realizarea unui mecanism mai echitabil de impozitare, conform recomandărilor Fondului Monetar Internațional cuprinse în Raportul misiunii desfășurate în România în perioada martie – aprilie 2022.</li> </ul>
<p><b>2.2 Descrierea situației actuale</b></p>	<p><b>Impozitul pe profit</b></p> <p>În prezent, potrivit art. 22 din Codul fiscal, profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se</p>

aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului,

Având în vedere necesitatea susținerii contribuabililor de a dezvolta noi capacități de producție, precum și re tehnologizarea celor existente este necesară extinderea aplicării facilității și pentru profitul investit în astfel de active corporale.

Prevederile alin. (4) ale art. 22 stabilesc reguli de aplicare a facilității privind scutirea de impozit a profitului reinvestit, pentru situațiile în care microîntreprinderile devin plătitoare de impozit pe profit în cursul anului, ca urmare a opțiunii prevăzute la art. 48 alin (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal, respectiv în cazurile prevăzute la art. 52 din Codul fiscal. Având în vedere faptul că, prevederile art. 48 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul fiscal se abrogă, se impune corelarea tehnică a acestor prevederi.

**Impozitul pe dividende. Regimul fiscal aplicabil dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române/persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE**

În prezent, potrivit prevederilor art. 43 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, o persoană juridică română care plătește dividende către o altă persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat.

Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Totodată, potrivit art. 224, alineatul (2), litera b) din Codul fiscal, veniturile din dividende obținute din România de nerezidenți se impun cu o cotă de 5%.

Prevederile art. 43 alin. (4) din Codul fiscal, asigură, în prezent, scutirea dividendelor primite de o persoană juridică română de la altă persoană juridică română, dacă beneficiarul dividendelor îndeplinește următoarele condiții cumulative:

- are forma de organizare a unei persoane juridice aflată sub incidența legislației române;
- deține cel puțin 10% din capitalul social al filialei;
- perioada de deținere a participației minime este de cel puțin un an.

Totodată, conform prevederilor art. 229 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, dividendele plătite de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, dacă beneficiarul îndeplinește următoarele condiții:

- este rezident într-un stat membru al UE și are una dintre formele de organizare prevăzute în anexa nr. 1 la titlul II;
- este considerat a fi rezident al statului membru al UE, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv, și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impuneri încheiate cu un stat terț, nu se consideră că este rezident în scopul impunerii în afara UE;
- plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul dintre impozitele prevăzute în anexa nr. 2 la titlul II sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite;
- deține minimum 10% din capitalul social al rezidentului pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului.

De asemenea, prevederile art. 43 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal, reglementează neaplicarea dispozițiilor acestui articol, menționat anterior, în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative și organismelor de plasament colectiv fără

personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, precum și persoanelor juridice la care statul este acționar/asociat.

Tototată, în prezent sunt scutite de impozit dividendele plătite către fonduri de pensii nerezidente, astfel cum sunt ele definite în legislația statului membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Spațiului Economic European, cu condiția existenței unui instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații.

În procesul de evaluare a prevederilor naționale incidente, Comisia Europeană consideră, însă, regimul național de scutire a dividendelor între persoane juridice române ca fiind unul mai favorabil în raport cu cel aplicabil dividendelor plătite de un rezident român unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE, și solicită României respectarea principiului nediscriminării prevăzut de TFUE prin asigurarea unui tratament fiscal egal dividendelor plătite de o persoană juridică română atât unei alte persoane juridice române cât și unei persoane juridice rezidente în UE. Astfel, în vederea asigurării conformității cu abordarea Comisiei Europene trebuie instituite măsuri fiscale de conformare pentru evitarea declanșării, împotriva României, a procedurii de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de stat membru al UE (procedura de infringement), sens în care se impune modificarea prevederilor art. 43 alin. (4) din Codul fiscal, și în mod corelativ, și a prevederilor art. 229 alin. (1) lit. c) din aceeași lege, astfel încât să se asigure un regim de scutire, egal și echitabil, pentru dividendele naționale și transfrontaliere, plătite de un rezident român, în situații comparabile. De asemenea, este necesară și modificarea corespunzătoare a prevederilor art. 24 alin. (1) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal, privitor la condiția legată de forma de organizare pe care persoana juridică română, societate-mamă, trebuie să o îndeplinească pentru a beneficia, la calculul impozitului pe profit, de scutirea veniturilor aferente dividendelor primite de această persoană de la filialele sale situate într-un alt stat membru al UE.

### **Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**

Potrivit regulilor fiscale în vigoare, încadrarea ca microîntreprindere se efectuează pe baza anumitor condiții de îndeplinit, una dintre acestea impunând ca persoana juridică română să fi realizat la data de la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, venituri ce nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este un impozit obligatoriu.

Cotele de impunere sunt diferențiate în funcție de numărul de salariați, fiind aplicabilă o cotă de 1% în cazul în care microîntreprinderea are cel puțin un salariat și respectiv, o cotă de 3% dacă microîntreprinderea nu are salariați. În acest sens, prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, însă condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;

b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

Prin excepție de la prevederile de încadrare în acest sistem de impunere, microîntreprinderile care au un capital social subscris de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați pot opta să devină plătitoare de impozit pe profit, în conformitate cu prevederile titlului II din Codul fiscal, începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite cumulativ, opțiunea fiind definitivă. În cazul în care aceste condiții nu mai sunt îndeplinite, se aplică prevederile titlului III din Codul fiscal, începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei și/sau numărul salariaților scade sub 2, dacă sunt

îndeplinite și celelalte condiții prevăzute de lege pentru acest regim fiscal.

Microîntreprinderile pot desfășura oricare dintre activitățile ce se regăsesc în Clasificarea activităților din economia națională – CAEN, analizele efectuate din această perspectivă asupra rentabilității activității economice desfășurate și a sarcinii fiscale relevând faptul că persoanele juridice care desfășoară activități din codul M – Activități profesionale, științifice și tehnice, care necesită un înalt grad de pregătire punând la dispoziția beneficiarilor cunoștințe și competențe specializate, reprezintă cel mai mare număr de persoane cu rate ridicate de rentabilitate a activității. Prin urmare, având în vedere aceste împrejurări, se propune limitarea aplicării acestui regim de impozitare pentru persoanele juridice care obțin venituri din consultanță și management în cazul cărora veniturile de asemenea natură nu pot depăși 20% din totalul veniturilor obținute.

De asemenea, în prezent în sfera de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor sunt cuprinse și persoane juridice care desfășoară activități: în domeniul bancar, în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc, precum și persoanele juridice române care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale, acestea fiind activități reglementate specific.

Potrivit prevederilor în vigoare privind regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale UE de către o persoană juridică română - societate-mamă de la o filială a sa situată într-un alt stat membru al UE care plătește un alt impozit ce substituie impozitul pe profit, potrivit legislației naționale trebuie să beneficieze de prevederile Directivei 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din diferite state membre. În acest cadru legal, se consideră necesară clarificarea aplicării beneficiilor acestei directive și asupra dividendelor provenite din UE, realizate de o microîntreprindere, precum și prin completarea corespunzătoare a regulilor de determinare a bazei impozabile, pentru acești contribuabili.

De asemenea, potrivit regulilor în vigoare, pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, nu are relevanță numărul microîntreprinderilor deținute de același acționar/asociat. Legat de acest aspect, având în vedere modul de calcul simplificat al impozitului dar și sarcina fiscală redusă, pentru încadrarea în plafonul de 1.000.000 euro și menținerea activităților în sistemul de impunere pentru microîntreprinderi mulți investitori luau decizii de fragmentare a activităților desfășurate.

Ca măsură de combatere a acestui fenomen se propune deținerea de către același acționar/asociat, a cel mult trei persoane juridice eligibile să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

Totodată, prin aceste măsuri se are în vedere și evitarea concurenței neloiale prin folosirea abuzivă a microîntreprinderilor pentru mascarea formei de angajare a persoanelor fizice, aspect sesizat și de unii reprezentanți ai mediului de afaceri.

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult și/sau cheltuieli pentru Fondul Națiunilor Unite Pentru Copii - UNICEF și alte organizații internaționale au obligația depunerii unei declarații informative privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor până la 25 ianuarie inclusiv a anului următor. Întrucât pentru perioada 2021-2025, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, termenul de depunere a declarației pentru trimestrul IV este până la 25 iunie a anului următor celui de calcul, iar în formular se înscrie suma dedusă, se propune corelarea termenului de depunere a acestei declarații informative cu cel de depunere a declarației de impunere.

Pentru stabilirea valorii impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat

într-un trimestru, contribuabilii care efectuează sponsorizări pentru susținerea entităților nonprofit, unităților de cult și/sau cheltuieli pentru UNICEF și alte organizații internaționale scad aceste sponsorizări din impozit, până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective. În același timp, microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale scad costul de achiziție aferent acestora din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului datorat pentru trimestrul respectiv, fără a se stabili o ordine a acestei scăderi în raport cu cea efectuată pentru sponsorizări. Astfel, pentru clarificarea ordinii în care se efectuează scăderea celor două valori, este necesară o regulă specifică. Această ordine va permite și stabilirea valorii impozitului asupra căruia se vor aplica reducerile de impozit prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020.

În același timp, luând în considerare țintele și jaloanele referitoare la domeniul fiscal din PNRR, este necesară modificarea titlului III din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a angajamentului care vizează reducerea graduală a ariei de aplicabilitate a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și excluderea anumitor activități desfășurate de microîntreprinderi.

Reducerea ariei de aplicabilitate a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se regăsește și în recomandările organismelor financiare internaționale (Fondul Monetar Internațional și Banca Mondială) precum și în cele ale Comisiei Europene.

### **Impozitul pe venit și contribuții sociale obligatorii**

1. În prezent, persoanele fizice sunt scutite la plata impozitului pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an.

Potrivit prevederilor actuale, beneficiază de facilitățile fiscale acordate în sectorul construcțiilor, precum și în sectorul agricol și în industria alimentară, persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, în baza contractelor individuale de muncă sau a altor raporturi juridice generatoare de astfel de venituri, la angajatori care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 și pct.7 din Codul fiscal. Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028 inclusiv.

2. Reglementările în vigoare referitoare la acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor, la stabilirea ponderii de 80% a cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală, utilizează două sisteme de raportare, care au în vedere pe de o parte datele istorice în cazul firmelor existente la data de 01 ianuarie al fiecărui an și pe de altă parte datele curente în cazul firmelor nou înființate.

Astfel, se creează o abordare neunitară, discriminatorie între diverși operatori economici care activează în domeniul construcțiilor, calculul putând avea două baze de raportare diferite.

Raportarea la date istorice (an anterior) în stabilirea cifrei de afaceri creează riscul ca un angajator în domeniul construcțiilor să beneficieze un an întreg de facilități, în condițiile în care în anul curent nu desfășoară/desfășoară activitate în proporție de până la 80% (actuala reglementare) în domeniul construcțiilor. Mai mult, în această situație, de facilități ar putea beneficia angajații cu activitate în anul curent care nu au avut nici o contribuție la realizarea cifrei de afaceri din construcții din anul anterior.

3. În prezent, pentru acordarea facilităților fiscale în domeniul construcțiilor,

sectorul agricol și în industria alimentară, una din condițiile care trebuie îndeplinite este ca veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea să fie calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar. Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 30.000 lei, iar pentru partea din venitul brut lunar ce depășește 30.000 lei nu se aplică facilitățile fiscale.

4. Codul fiscal actual nu conține dispoziții cu privire la regimul fiscal aplicabil indemnizațiilor acordate potrivit legii pentru îngrijirea pacientului cu afecțiuni oncologice.

5. Potrivit prevederilor actuale, contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal.

6. Potrivit reglementărilor Codului fiscal, regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate venituri asimilate salariilor: indemnizația de delegare, indemnizația de detașare, inclusiv indemnizația specifică detașării transnaționale, prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate, precum și orice alte sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară sau în străinătate, în interesul serviciului, pentru partea care depășește plafonul neimpozabil stabilit astfel:

- în țară, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat;

- în străinătate, 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurnă, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat.

Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate.

Totodată, următoarele venituri nu reprezintă venituri impozabile în înțelesul impozitului pe venit și nu se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii:

- contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, este neimpozabilă, în măsura în care valoarea totală a acestora nu depășește într-un an fiscal, pentru fiecare angajat, nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;

- contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale

furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoană;

- sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă.

Potrivit regimului fiscal actual, pentru veniturile/avantajele de natură salarială acordate de angajatori, care sunt neimpozabile și care nu se cuprind în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, nu este prevăzut un plafon maxim în care să se încadreze cumulul acestora.

Avantajele acordate de angajator angajaților proprii, reprezentând cazare, hrană sau contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit, în prezent reprezintă avantaje impozabile și care se cuprind în baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii.

7. În prezent, persoanele fizice care realizează venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Deducerea personală se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 1.950 lei inclusiv, astfel:

- pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere - 510 lei;
- pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere - 670 lei;
- pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere - 830 lei;
- pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere - 990 lei;
- pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere - 1.310 lei.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.951 lei și 3.600 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei nu se acordă deducerea personală.

Deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală se acordă pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază, în limita venitului realizat.

8. Venitul net din cedarea folosinței bunurilor, realizat din arendă și din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, altele decât veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

Totodată, în prezent, prevederile Codului fiscal nu reglementează obligația înregistrării la organul fiscal a contractului încheiat între părți în cazul veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor.

9. Veniturile realizate de persoanele fizice rezidente, sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, se impun cu o cotă de 5% din suma acestora.

10. Pentru veniturile obținute din jocuri de noroc impozitul pe venit se determină prin aplicarea unui barem de impunere cu tranșe de venit, asupra fiecărui venit brut primit de un participant de la un organizator/plătitor de venituri de jocuri de noroc, cu cote de impunere de la 1% la 25%.

Totodată, nu sunt impozabile veniturile obținute ca urmare a participării la jocurile



de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate de contribuabil pentru fiecare venit brut primit.

11. Contribuabilii care obțin venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorează un impozit care se calculează prin aplicarea cotei de 3% asupra venitului impozabil. Venitul impozabil se stabilește prin deducerea din valoarea tranzacției a sumei neimpozabile de 450.000 lei.

12. În prezent, persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligația de a calcula și de a reține la sursă contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor. Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii stabilite de angajatori sau persoanele asimilate acestora, o reprezintă suma câștigurilor brute din salarii sau asimilate salariilor realizate de persoanele fizice, asupra cărora se datorează contribuțiile.

Ca urmare, pentru veniturile realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, al căror nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, venitul luat în calcul la determinarea bazei lunare de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, este câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, chiar dacă acesta este sub nivelul salariului minim.

13. Potrivit prevederilor actuale, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente venituri și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

14. În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și venituri din alte surse, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară.

De asemenea, persoanele fizice care estimează venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și venituri din alte surse, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate. În acest caz, baza de calcul o reprezintă:

- valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la termenul legal prevăzut pentru depunerea declarației estimative, dacă declarația este depusă până

la data de 25 mai a anului în care se estimează veniturile sau  
- valoarea salariului de bază minim brut pe țară în vigoare la termenul legal de depunere a declarației estimative, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației privind venitul realizat, inclusiv luna în care se depune declarația, dacă declarația este depusă după data de 25 mai a anului în care se estimează veniturile.

#### 15. Alte clarificări și corelări tehnice

##### **Taxa pe valoarea adăugată**

În prezent, pe lângă cota standard de TVA de 19%, România aplică și două cote reduse de TVA, respectiv cotele de 9% și 5%, pentru anumite livrări de bunuri și/sau prestări de servicii permise de Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit prevederilor actuale, cota redusă de TVA de 9% se aplică pentru livrarea de alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, cu excepția băuturilor alcoolice, în timp ce pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10, precum și pentru cazarea în cadrul sectorul hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping, se aplică cota redusă de TVA de 5%.

De asemenea, cota redusă de TVA de 9% se aplică și pentru livrările de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol, prevăzute prin Ordinul comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1155/868/2016. Prin acest ordin s-au stabilit codurile din Nomenclatura combinată în care se încadrează îngrășămintele și pesticidele pentru care se aplică cota redusă de TVA de 9%. În prezent, aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru livrările de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice utilizate în agricultură nu are caracter limitat în timp.

Pentru livrările de lemn de foc, potrivit prevederilor actuale, se aplică cota redusă de TVA de 5%, facilitate care, de asemenea, nu este limitată în timp.

Totodată, este prevăzută aplicarea cotei reduse de TVA de 5% pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. În acest sens, persoanele fizice au posibilitatea să achiziționeze cu cotă redusă de TVA locuințe cu o valoare de maximum 450.000 lei, exclusiv TVA, dar și o locuință, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, a cărei valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, reprezentând echivalentul în lei a aproximativ 140.000 euro.

##### **Accize și alte taxe speciale**

În anexa nr. 1 de la Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale din Codul fiscal este prevăzut calendarul privind nivelul accizelor pentru produsele supuse regimului accizelor armonizate pentru perioada 2017 – 2022.

Conform art. 10 alin. (2) din Directiva 2011/64/UE, acciza totală pentru țigarete trebuie să reprezinte cel puțin 60% din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum, iar statele membre care percep o acciză de cel puțin 115 euro pentru 1.000 de țigarete, nu li se aplică cerința de 60%.

Începând cu 1 ianuarie 2022, nivelul accizei totale pentru țigarete aplicabil în România este de 563,97 lei/1.000 țigarete, respectiv 114 euro/1.000 țigarete, astfel că România nu respectă cerința prevăzută la art. 10 alin. (2) din Directiva 2011/64/UE, respectiv acciza globală pe țigarete să reprezinte cel puțin 60% din prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum.

Prin Legea nr. 177/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul

fiscal, concomitent cu introducerea calendarului de creștere a accizei la țigarete, a fost introdusă și o măsură care prevedea creșterea graduală a accizei la tutun fin tăiat destinat rulării în țigarete și la alte tutunuri de fumat, având ca scop apropierea nivelurilor accizelor pentru aceste produse cu nivelurile accizelor aplicabil țigaretelor, pentru a se lua mai mult în considerare gradul de concurență dintre aceste produse și armonizarea taxelor pentru toate produsele care aparțin aceleiași grupe de tutun prelucrat.

Pentru țigarete, acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem. În prezent, acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal de 14% asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum.

În prezent, Codul fiscal prevede că acciza datorată la țigarete nu poate fi mai mică decât nivelul accizei minime exprimate în lei/1.000 de țigarete care este de 97% din nivelul accizei totale prevăzut în anexa nr. 1.

Potrivit Codului fiscal, nivelul accizelor, cu excepția țigaretelor, se actualizează cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, față de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, comunicată oficial de Institutul Național de Statistică până la data de 15 octombrie și se aplică de la data de 1 ianuarie a fiecărui an.

În prezent, nivelul accizei pentru produsele accizabile din categoria tutunului prelucrat, actualizat în conformitate cu prevederile art. 342 alin. (1) și (4) din Codul fiscal, este:

- tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete și alte tutunuri de fumat: 548,61 lei/kg;
- țigări și țigări de foi: 346,50 lei/1.000 bucăți.

Nivelul accizelor pentru alcool și băuturi alcoolice este prevăzut în anexa nr. 1 la Titlul VIII din Codul fiscal.

În România, produsele din tutun încălzit și lichidul care conține nicotină sunt supuse accizelor nearmonizate începând cu data de 1 ianuarie 2016. La momentul introducerii produselor din tutun încălzit în sfera produselor supuse accizelor nearmonizate, nivelul accizelor pentru aceste era similar nivelului accizelor armonizate corespunzătoare categoriei „alte tutunuri de fumat”.

Nivelul accizelor pentru produsele supuse accizelor nearmonizate este prevăzut în Anexa nr. 2 la Titlul VIII din Codul fiscal. Astfel, nivelul accizelor actualizat în conformitate cu prevederile art. 442 alin. (2) și (31) din Codul fiscal, este:

- lichid care conține nicotină: 0,57 lei/ml
- tutunul conținut în produse din tutun încălzit: 438,80 lei/kg.

### **Impozite și taxe locale**

Prin Codul fiscal este reglementat modul de impozitare pentru clădirile cu destinație mixtă, care este diferit în funcție de proprietarul clădirii - persoană fizică sau persoană juridică.

Impozitul pe clădirile rezidențiale proprietatea persoanelor fizice și a persoanelor juridice se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,08 – 0,2% asupra valorii impozabile, determinate, pentru persoanele fizice, în baza tabelului prevăzut la art. 457 alin. (2), iar pentru persoanele juridice, în baza unor documente depuse de contribuabil (raport de evaluare, act de vânzare-cumpărare, autorizație de construire), valoarea fiind actualizată o dată la 5 ani prin raport de evaluare.

Impozitul pe clădirile nerezidențiale proprietatea persoanelor fizice și persoanelor juridice se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2% – 1,3% asupra valorii impozabile, determinate în baza unor documente (raport de

evaluare, act de vânzare-cumpărare, autorizație de construire), valoarea fiind actualizată o dată la 5 ani prin raport de evaluare. Pentru clădirile utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii clădirii.

În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții se calculează, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, din care se scad suprafețele de teren acoperite de clădiri, cu suma corespunzătoare prevăzută în tabelul de la art. 465 alin. (2).

În cazul unui teren amplasat în extravilan, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare prevăzută în tabelul de la art. 465 alin. (7).

Autoritățile publice locale, la propunerea autorității executive, pot stabili cote adiționale de până la 50% la impozitele și taxele locale, în funcție de următoarele criterii: economice, sociale, geografice, urbanistice, precum și de necesitățile bugetare locale.

Impozitele și taxele locale se indexează anual, până la data de 30 aprilie, de către consiliile locale, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor și Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

#### **Impozitul specific unor activități**

Impozitul specific unor activități este reglementat de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare.

Este datorat de 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". Impozitul specific datorat este stabilit în funcție de indicatori cantitativi privind suprafața aferentă locației, numărul unităților de cazare, sezonabilitate, rangul localității etc. și nu în funcție de veniturile realizate de societățile care operează în domeniul HoReCa.

#### **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată**

În prezent, potrivit prevederilor art. 1 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, așa cum acestea sunt definite de Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează anual o cifră de afaceri mai mare de 50.000 euro în echivalent lei, au 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 acceptarea plăților electronice.

Inițial, legiuitorul a reglementat un prag al cifrei de afaceri de 10.000 de euro, în echivalent lei, începând cu care operatorii economici aveau obligația de a pune la dispoziția clienților posibilitatea de a plăti cu cardul, însă prin Legea nr. 191/2018 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002, acest prag a fost majorat la 50.000 de euro în echivalent lei, în condițiile în care obligația era în vigoare de la 01 ianuarie 2017, măsura fiind, la data modificării legii, deja implementată.

	<p>De menționat este și faptul că, potrivit prevederilor art. 2 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 99/2000, cheltuielile cu achiziționarea și instalarea terminalelor de plată utilizate de operatorii economici sunt în sarcina instituțiilor acceptante.</p>
<p><b>2.3 Schimbări preconizate</b></p>	<p><b>Impozitul pe profit</b></p> <p>Se propune extinderea facilității privind scutirea de impozit a profitului investit și pentru investițiile în active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând re tehnologizare, pentru stimularea contribuabililor de a dezvolta noi capacități de producție, și de a le moderniza pe cele existente.</p> <p>În contextul în care prevederile art. 48 alin.(3<sup>1</sup>) din Codul fiscal se abrogă, se impune corelarea tehnică a prevederilor art. 22 alin. (4) din Codul fiscal.</p> <p><b>Impozitul pe dividende. Regimul fiscal aplicabil dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române/persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al UE</b></p> <p>Se propune majorarea cotei impozitului pe dividende, de la 5% la 8%, pentru dividendele distribuite/plătite între persoane juridice române, precum și pentru cele distribuite/plătite nerezidenților.</p> <p>Totodată, pentru evitarea declanșării procedurii de infringement împotriva României, din perspectiva nerespectării principiului nediscriminării prevăzut de TFUE, se propune modificarea prevederilor art. 43 alin. (4) și a dispozițiilor art. 229 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în scopul asigurării unui regim național de scutire, egal și echitabil, pentru dividendele interne și transfrontaliere, plătite de un rezident român, în situații comparabile.</p> <p>Astfel, pentru acordarea regimului de scutire a dividendelor plătite între persoane juridice române, la data plății dividendelor, se solicită îndeplinirea următoarelor condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>pentru persoana juridică beneficiară a dividendelor:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- deține minimum 10% din titlurile de participare ale persoanei juridice române care plătește dividendele, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv;</li> <li>- este constituită ca o „societate pe acțiuni”, „societate în comandită pe acțiuni”, „societate cu răspundere limitată”, „societate în nume colectiv”, „societate în comandită simplă” sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflată sub incidența legislației române;</li> <li>- plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.</li> </ul> </li> <li>• <b>pentru persoana juridică care plătește dividendele:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- este constituită ca o „societate pe acțiuni”, „societate în comandită pe acțiuni”, „societate cu răspundere limitată”, „societate în nume colectiv”, „societate în comandită simplă” sau are forma de organizare a unei alte persoane juridice aflată sub incidența legislației române;</li> <li>- plătește, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau orice alt impozit care substituie impozitul pe profit.</li> </ul> </li> </ul> <p>Concomitent, sunt propuse modificări și pentru dispozițiile art. 229 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare pentru a se asigura corelarea condițiilor pentru acordarea scutirii dividendelor interne/transfrontaliere, în ceea ce privește extinderea formelor de organizare pentru societăți, astfel cum sunt acestea reglementate de legislația română.</p> <p>Se propune, totodată, prin derogare de la prevederile art. 26 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu</p>

modificările și completările ulterioare, precum și de la prevederile art. 88 din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, aplicarea prevederilor art. 43 alin. (2) și (3) din Codul fiscal și în cazul dividendelor distribuite/plătite fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative, indiferent de procentul deținerii titlurilor de participare și de perioada de deținere a acestor titluri de participare, la data distribuției/plății dividendelor către aceste fonduri, precum și impozitarea dividendelor distribuite persoanelor juridice la care statul este acționar/asociat.

Pentru corelare cu prevederile Titlului II "Impozitul pe profit" în ceea ce privește introducerea impozitării dividendelor distribuite/plătite fondurilor de pensii administrate privat și fondurilor de pensii facultative, se elimină scutirea de impozit pentru dividendele plătite către fonduri de pensii nerezidente, astfel cum sunt ele definite în legislația statului membru al Uniunii Europene sau a unuia dintre statele Spațiului Economic European.

De asemenea, se propune și modificarea corespunzătoare a prevederilor art. 24 alin. (1) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal, privitor la condiția legată de forma de organizare pe care persoana juridică română, societate-mamă, trebuie să o îndeplinească pentru a beneficia, la calculul impozitului pe profit, de neimpozitarea veniturilor aferente dividendelor primite de această persoană de la filialele sale situate într-un stat membru al UE.

### **Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**

Modificările sistemului de impozit pe veniturile microîntreprinderilor promovate prin proiectul de ordonanță sunt:

- reducerea plafonului veniturilor obținute în anul precedent, de la 1 000 000 euro la 500 000 euro;
- instituirea condiției ca microîntreprinderea să aibă cel puțin un salariat, situație în care este necesară eliminarea cotei de impozitare de 3%;
- instituirea unei condiții de deținere de titluri de participare de către același acționar/asociat la cel mult trei microîntreprinderi, în cazul acționarilor asociaților care dețin mai mult de 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;
- limitarea la 20% a veniturilor obținute din consultanță și management;
- excluderea din sfera de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor a persoanelor juridice care desfășoară activități: în domeniul bancar, în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc, precum și a persoanelor juridice române care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale;
- eliminarea posibilității de opțiune pentru aplicarea impozitului pe profit în situația în care erau îndeplinite condițiile legate de valoarea capitalului social și a numărului de salariați;
- menținerea cotei de impozitare de 1%;
- efectuarea unor corelări tehnice pentru integrarea noilor condiții de încadrare în regulile fiscale în vigoare;
- pentru aplicarea conformă a Directivei 2011/96/UE, instituirea unei reguli de scădere din baza impozabilă a dividendelor primite, din state membre ale UE, de către microîntreprinderi, dacă sunt îndeplinite anumite condiții;
- eliminarea unor prevederi care au devenit caduce în raport cu perioada în care s-au aplicat, respectiv în anul 2017;
- stabilirea ordinii de scădere din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a sumelor reprezentând sponsorizări pentru susținerea entităților nonprofit, unităților de cult, cheltuieli pentru UNICEF și alte organizații internaționale, precum și achiziții de aparate de marcat

electronice fiscale puse în funcțiune;

- modificarea termenului de depunere a declarației informative privind beneficiarii bunurilor/serviciilor/sponsorizărilor, corelat cu termenul de depunere a declarației de impozit pentru trimestrul IV, reglementat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative;
- clarificarea valorii impozitului asupra căruia se aplică reducerea de impozit reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020;
- alte corelări tehnice.

### **Impozitul pe venit și contribuții sociale obligatorii**

1. Se propune abrogarea prevederii potrivit căreia persoanele fizice care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an sunt scutite la plata impozitului pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, având în vedere atât abrogarea Legii nr. 170/2016 la data de 1 ianuarie 2023, cât și faptul că din analiza efectelor aplicării măsurii, a rezultat faptul că aceasta nu a condus la atingerea obiectivului estimat, fiind aplicată pentru un număr redus de contribuabili.

Se propune revizuirea reglementării privind acordarea facilităților fiscale în sectorul construcții, precum și în sectorul agricol și în industria alimentară în sensul în care vor beneficia de facilitățile fiscale, numai persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5 și pct. 7 din Codul fiscal. Prevederea intră în vigoare la data 1 ianuarie 2023 și se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023.

2. Se propune revizuirea reglementării privind acordarea facilităților fiscale în sectorul construcții, în ceea ce privește condiția referitoare la calculul cifrei de afaceri, în sensul în care raportarea are în vedere doar informații/date din anul curent. Astfel, se are în vedere principiul conform căruia facilitățile fiscale se acordă în perioada în care se realizează efectiv activitățile menționate la codurile CAEN precizate în actul normativ, urmărindu-se ca salariații care contribuie în perioada de raportare într-un procent semnificativ la realizarea a minim 80% din cifra de afaceri totală reprezentând activități de construcții să beneficieze de scutiri, respectiv calculul să fie realizat în timp real și nu având la bază date istorice.

3. Se propune modificarea plafonului până la care se acordă facilitățile fiscale în domeniul construcțiilor, sectorul agricol și în industria alimentară, respectiv de la 30.000 lei lunar la 10.000 lei lunar, inclusiv. Pentru partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu se aplică facilitățile fiscale.

4. Se propune reglementarea regimului fiscal aplicabil indemnizațiilor acordate potrivit legii pentru îngrijirea pacientului cu afecțiuni oncologice, similar cu cel aplicabil indemnizațiilor pentru risc maternal, maternitate, îngrijirea copilului bolnav, respectiv, acest tip de indemnizație reprezintă venit neimpozabil și nu se cuprinde în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, fiind datorată numai contribuția de asigurări sociale.

5. Se propune modificarea plafonului până la care contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, respectiv de la 100.000 euro la 25.000 euro. Modificarea are în vedere contribuabilii care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

6. În cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor se propune introducerea unui plafon lunar de venit neimpozabil și care nu se cuprinde în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător

locului de muncă ocupat, în condițiile stabilite prin lege, pentru următoarele:

a) prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate potrivit legii, în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;

b) contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masă/persoană/zi, prevăzută la data acordării, în conformitate cu legislația în vigoare;

c) cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20 % din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată /lună/persoană, în anumite condiții prevăzute de lege;

d) contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, în limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;

e) contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

f) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoană;

g) sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă.

Pentru partea care depășește plafonul neimpozabil lunar de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii.

Totodată, se propune ca angajatorul care acordă aceste venituri/avantaje să stabilească ordinea de includere a acestora în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.

7. Se propune revizuirea sistemului de acordare a deducerilor personale în cazul contribuabililor care realizează venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază.

Deducerea personală cuprinde:

- deducerea personală de bază;
- deducerea personală suplimentară,

și se acordă în limita venitului impozabil lunar realizat.

a) **Deducerea personală de bază** se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până 2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de



realizare a venitului.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii ce depășesc nivelul reprezentând un venit lunar brut de până la 2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului nu se acordă deducerea personală de bază.

b) **Deducerea personală suplimentară** se acordă astfel:

- 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani, care realizează venituri din salarii al căror nivel este de până la nivelul de 2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului;

- 100 de lei lunar pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 de ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ, părintelui care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora. Prin părinte se înțelege: părintele firesc, potrivit Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, adoptatorul, persoana care are copilul/copiii în încredințare în vederea adopției, persoana care are în plasament copilul sau în tutelă, persoana desemnată conform art. 104 alin. (2) din Legea nr. 272/2004 privind protecția și promovarea drepturilor copilului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Deducerea personală suplimentară de 100 de lei lunar se acordă unuia dintre părinți, în cazul în care copilul este întreținut de ambii părinți, prin prezentarea documentului care atestă înscrierea copilului într-o unitate de învățământ și a unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui beneficiar.

În situația în care părintele desfășoară activitate la mai mulți angajatori, acesta are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de deduceri la un alt angajator și să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens.

8. Se propune, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât veniturile din arendă și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, stabilirea venitului impozabil la nivelul venitului brut.

Totodată, se instituie obligația transmiterii, în vederea înregistrării, a contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de cel mult 30 zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

9. Se propune modificarea cotei de impozitare în cazul veniturilor realizate de persoanele fizice rezidente, sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, de la 5% la 8% din suma acestora.

10. În cazul veniturilor obținute din jocuri de noroc, se propune menținerea modalității de determinare a impozitului pe venit prin aplicarea unui barem de impunere cu tranșe de venit asupra fiecărui venit brut, cu cote de impunere cuprinse între 10% și 40%. Totodată, baremul de impunere propus cuprinde și modificarea tranșelor de venit.

În cazul veniturilor obținute ca urmare a participării la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri se propune modificarea plafonului neimpozabil la nivelul a 600 lei, inclusiv, pentru fiecare venit brut primit de contribuabil.

11. Se propune modificarea prevederilor privind transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, în sensul în care contribuabilii datorează un impozit care se calculează la valoarea tranzacției prin aplicarea următoarelor cote:

a) 3% pentru construcțiile de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum

și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv;

b) 1% pentru imobilele descrise la lit. a), deținute o perioadă mai mare de 3 ani.

De asemenea se propune eliminarea plafonului neimpozabil de 450.000 lei reprezentând deducere din valoarea tranzacției la stabilirea venitului impozabil.

12. Se propune introducerea ca bază lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate salariul minim brut pe țară garantat în plată, pentru veniturile realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial al căror nivel este sub acest nivel. Astfel, venitul luat în calcul va fi salariul minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile și nu venitul realizat de salariat.

Măsura nu se aplică în cazul în care angajații realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă, iar baza lunară de calcul cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul minim brut pe țară.

Măsura vizează situațiile, în care se află anumiți salariații, pentru care angajatorul nu este obligat la plata contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată. În acest sens, au fost considerate vulnerabile din punct de vedere economic și social anumite categorii de persoane fizice cum ar fi: elevii, studenții, persoanele cu dizabilități, ucenicii, etc. În acest context, au fost avuți în vedere și pensionarii care au ca sursă de venit pensia acordată din sistemul public de pensii ținând cont de grupul vulnerabil din care aceștia fac parte.

De asemenea, propunerea are ca scop descurajarea angajatorilor, care în încercarea de a reduce sarcina fiscală, încheie contracte de muncă cu timp parțial în situații în care activitatea desfășurată ar presupune un program normal de muncă.

13. Se propune modificarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente venituri și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, astfel:

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

De asemenea, se clarifică prevederile referitoare la obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la termenul de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se stabilește contribuția datorată, în cazul contribuabililor care realizează veniturile mai sus menționate dacă acestea cumulate sunt peste plafonul de 12 sau 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*.

14. Se propune modificarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II sau titlului III,

venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și venituri din alte surse, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, astfel:

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă:

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;

c) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

De asemenea, se clarifică prevederile referitoare la obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la termenul de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se stabilește contribuția datorată, în cazul contribuabililor care realizează veniturile mai sus menționate dacă acestea cumulate sunt peste plafonul de nivelul de 6, 12 sau 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*.

15. Clarificări/Corelări de natură tehnică cu privire la:

- deducerile personale;
- regimul fiscal aplicabil venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;
- modul de declarare a veniturilor din salarii și asimilate salariilor;
- modificarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- determinarea ponderii cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală, în cazul veniturilor obținute din activitatea desfășurată atât pe teritoriul României, cât și în afara României;
- modul de stabilire a venitului impozabil pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, realizate din arendă și din închirierea bunurilor mobile și imobile din patrimoniul personal, altele decât veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, cu prevederile Codului fiscal referitoare la veniturile care se iau în calcul la verificarea încadrării în plafonul anual de venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- abrogarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 812 din 14 octombrie 2016, cu completările ulterioare.

### **Taxa pe valoarea adăugată**

Se propune ca, începând cu data de 1 ianuarie 2023, să se excludă din sfera de aplicare a facilității cotei reduse de TVA de 9%, pe lângă excepția prevăzută deja pentru băuturi alcoolice, impusă de Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, și băuturile nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202 10 00 și 2202 99, respectiv a băuturilor nealcoolice care conțin adaos de zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate.

Această măsură are în vedere descurajarea consumului de băuturi racoritoare îndulcite cu zahăr, băuturi energizante etc., cu impact important asupra sănătății

consumatorilor. Față de alimentele cu adaos mare de zaharuri, produsele lichide, precum băuturile răcoritoare îndulcite cu zahăr, ar avea un impact mai mare asupra sănătății, deoarece consumatorul nu are imaginea concretă a cantității de calorii ingerate, spre deosebire de produsele zaharoase solide asupra cărora percepția calorică este bine cunoscută. În plus, kaloriile lichide nu au proprietati puternice de sațietate și nu suprimă foamea, astfel ca ele sunt consumate în cantități mult mai mari, aportul caloric fiind în ansamblu mai mare.

Totodată, se propune ca, începând cu data de 1 ianuarie 2023, să se aplice aceeași cotă de TVA, respectiv cotă redusă de 9%, atât pentru livrarea de alimente, inclusiv băuturi (cu excepția băuturilor alcoolice și a celor nealcoolice care conțin adaos de zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate), destinate consumului uman și animal, cât și pentru serviciile de restaurant și de catering și pentru activitățile de cazare hotelieră.

În acest sens, se are în vedere faptul că serviciile de restaurant și de catering, pentru care în prezent se aplică o cotă redusă de TVA de 5%, reprezintă servicii care constau, în fapt, în furnizarea de produse alimentare și/sau de băuturi, preparate sau nepreparate, pentru consumul uman, care intră sub incidența cotei reduse de TVA de 9%.

Adoptarea unei astfel de măsuri vizează tocmai facilitarea aplicării uniforme/corelate a cotei de TVA, și anume aplicarea aceleiași cote indiferent de natura operațiunii: prestare de servicii sau livrare de bunuri.

Astfel, spre exemplu, un restaurant care vinde mâncare tratează operațiunea distinct, aplicând două cote de TVA diferite (9% și 5%), în funcție de modalitatea de servire a mâncării, în locația restaurantului (prestare de servicii) sau în afara acesteia (livrare de bunuri). În mod similar, este și cazul unităților de cazare de tipul demipensiune/pensiune completă/all inclusive care, pe lângă funcția de cazare, asigură și micul dejun/prânzul/cina etc.

La art. 105 alin. (4) din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2022/542, se prevede că pentru lemnul utilizat ca lemn de foc cota redusă de TVA încetează să se aplice cel târziu la 1 ianuarie 2030, iar pentru pesticide chimice și îngrășăminte chimice, cota redusă de TVA încetează să se aplice cel târziu la 1 ianuarie 2032.

Astfel, se propune introducerea unei prevederi care să reglementeze faptul că pentru livrările de lemn de foc de la art. 291 alin. (3) lit. m) și n) din Codul fiscal cota redusă de TVA de 5% se aplică până la data de 31 decembrie 2029 inclusiv.

În ceea ce privește livrările de îngrășăminte chimice și pesticide chimice, care în prezent sunt prevăzute la art. 291 alin. (2) lit. h) din Codul fiscal, se propune modificarea acestor prevederi, în sensul excluderii respectivelor produse chimice din cadrul acestei reglementări, concomitent cu introducerea unor prevederi noi, distincte prin care aceste produse chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă să beneficieze temporar, respectiv până la data de 31 decembrie 2031 inclusiv, de facilitatea cotei reduse de TVA de 9%.

De asemenea, se propune ca, începând cu data de 1 ianuarie 2023, să se restrângă sfera de aplicarea a cotei reduse de TVA de 5% pentru livrarea de locuințe către persoane fizice, ca parte a politicii sociale, în sensul în care persoanele fizice să beneficieze de această facilitate o singură dată, respectiv să achiziționeze, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%.

Totodată, se propune ca persoanele fizice care au încheiat acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziția de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, anterior datei de 1 ianuarie 2023, să beneficieze de aplicarea cotei reduse de TVA în anul 2023 în condițiile legale în vigoare la data încheierii acestor acte.

#### **Accize și alte taxe speciale**

Ținând cont că începând cu 1 ianuarie 2023, nu va mai exista un calendar care să reglementeze cuantumul și perioada de aplicare a nivelului accizelor pentru produsele supuse regimului accizelor armonizate, iar operatorii economici care desfășoară activități cu produse accizabile, nu vor putea determina acciza datorată și implicit, nu vor putea plăti la bugetul de stat sumele reprezentând accizele, este necesar a se institui un nou calendar privind nivelul accizelor pentru perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2026.

În vederea respectării cerinței prevăzute la art. 10 alin. (2) din Directiva 2011/64/UE și pentru a fi evitată declanșarea acțiunii în constatarea neîndeplinirii obligațiilor (infringement) împotriva țării noastre, se propune creșterea nivelului accizei totale pentru țigarete, începând cu 1 august 2022, de la 563,97 lei/1.000 țigarete la 594,97 lei/1.000 țigarete, precum și adoptarea unui nou calendar de creștere graduală a nivelului accizei totale pentru țigarete ținând cont de necesitatea respectării legislației unionale în domeniul produselor din tutun, securizarea veniturilor bugetare și asigurarea predictibilității fiscale necesară sectorului.

Ținând cont că potrivit art. 343 alin. (5) din Codul fiscal, acciza specifică pentru țigarete se determină pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem și al accizei totale, precum și faptul că începând cu data 1 august 2022 va crește nivelul accizei totale pentru țigarete, se impune actualizarea nivelului accizei specifice pentru țigarete.

În ceea ce privește procentul legal al accizei ad valorem aplicat asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum, se propune diminuarea acestuia cu un punct procentual pe an, începând cu 1 august 2022, astfel că acesta va fi de 10% în anul 2025.

Se propune majorarea cuantumului accizei minime pentru țigarete datorate, de la de 97% din nivelul accizei totale pentru țigarete la 100% din nivelul accizei totale pentru țigarete prevăzut în anexa nr. 1.

Având în vedere că măsura privind creșterea graduală a accizei la tutun fin tăiat destinat rulării în țigarete și la alte tutunuri de fumat introdusă prin Legea nr. 177/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal nu a ținut pasul cu modificarea calendarului de creștere graduală a accizei la țigarete în vederea respectării Directivei 2011/64/UE, se propune introducerea unui calendar de creștere graduală a accizei pentru aceste produse pentru a avea o abordare unitară a sistemului de taxare.

Se propune majorarea nivelului accizelor pentru alcool și băuturi alcoolice, începând cu 1 august 2022, având în vedere că nivelul accizelor pentru aceste produse nu a mai fost actualizat de la rescrierea Codului fiscal.

Ținând cont de faptul că pentru produsele din tutun prelucrat supuse accizelor armonizate a fost stabilit anterior un calendar de creștere graduală a nivelului accizelor, precum și similitudinea dintre această categorie de produse și tutunul încălzit, se propune stabilirea unui tratament similar pentru produsele din tutun încălzit, prin introducerea unui calendar de creștere graduală a nivelului accizelor pentru aceste produse.

Totodată, pentru egalitate de tratament în ceea ce privește taxarea produselor supuse accizelor nearmonizate, se propune majorarea nivelului accizelor și pentru lichidul care conține nicotină prin instituirea unui calendar de creștere graduală a accizei pentru acest produs.

Se propune eliminarea aplicării prevederilor referitoare la actualizarea nivelului accizelor cu creșterea prețurilor de consum pentru tutun fin tăiat destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat, țigări și țigări de foi, tutunul conținut în produse din tutun încălzit întrucât nivelul accizelor stabilit pentru aceste produse este stabilit prin aplicarea unui procent asupra nivelului accizei totale pentru țigarete - nivel care este determinat ținând cont de prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul pentru țigarete și prin urmare se are în vedere evoluția prețurilor din piață.

Totodată, se propune eliminarea aplicării prevederilor referitoare la actualizarea nivelului accizelor cu creșterea prețurilor de consum pentru lichidul care conține nicotină întrucât nivelul accizelor pentru acest produs este determinat prin aplicarea unui procent care reprezintă media creșterilor procentuale aferente produselor din tutun (țigarete, tutun fin tăiat destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat, țigări și țigări de foi, tutun încălzit) și prin urmare se are în vedere evoluția prețurilor din piață.

Prin excepție de la art. 342 alin. (1) din Codul fiscal, se propune ca, în perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, inclusiv, pentru produsele prevăzute la nr. crt. 10 – 12 (benzină cu plumb, benzină fără plumb și motorină) din anexa nr. 1 la Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale din Codul fiscal, nivelul prevăzut în coloana nr. 4 din această anexă, să nu se actualizeze cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului 2022, față de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015. În situația în care, în perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, nivelul accizelor pentru aceste produse prevăzute la nr. crt. 10 – 12 din anexa mai sus menționată, este mai mic decât nivelul minim prevăzut în Tabelul A din anexa I la Directiva 2003/96/CE a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității, al cărui echivalent în lei se stabilește utilizând cursul de schimb leu/euro publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene în prima zi lucrătoare din luna octombrie a anului 2022, se aplică nivelul minim prevăzut de directivă.

#### **Impozite și taxe locale**

Se propune eliminarea sintagmei ”clădire cu destinație mixtă”, pentru simplificarea modului de calcul al impozitului pe clădiri.

Se propune un nou mod de calcul a valorii impozabile pentru clădirile rezidențiale pe baza valorilor cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România publicate anual pe pagina de internet a U.N.N.P.R. și a cotelor de impozitare respective.

Se propune modificare limitelor minime ale cotelor de impozitare și anume: la clădiri rezidențiale cotele vor fi de 0,1% - 0,2% iar la clădirile nerezidențiale cotele vor fi de 1% - 1,3%.

Se propune un nou mod de calcul a valorii impozabile pentru clădirile nerezidențiale pe baza valorilor cuprinse în ” Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România”, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, publicate anual pe pagina de internet a U.N.N.P.R. și a cotelor de impozitare respective.

Clarificări privind modalitatea de calcul a impozitului pe teren înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință curți construcții prin scăderea de la impozitare a suprafețelor acoperite de clădiri.

Pentru terenul amplasat în extravilan, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, din care se scad suprafețele de teren acoperite de clădirii, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare categoriei de folosință și cu coeficientul de corecție corespunzător zonei și rangului localității.

Autoritățile publice locale, la propunerea autorității executive, pot majora sau diminua nivelul impozitelor și taxelor locale cu până la 50%.

Având în vedere că Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România se actualizează anual, nu mai este necesară indexarea anuală cu rata inflației a impozitului pe clădiri.

#### **Impozitul specific unor activități**

Se propune abrogarea, începând cu data de 1 august 2022, a prevederilor Legii

	<p>nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 812 din 14 octombrie 2016, cu completările ulterioare.</p> <p>Persoanele care au datorat impozit specific unor activități, vor fi obligate la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, indiferent de îndeplinirea condițiilor de aplicare a acestui sistem de impunere și/sau a impozitului pe profit pentru veniturile realizate din alte activități decât cele corespunzătoare codurilor CAEN specifice.</p> <p>De asemenea, au fost stabilite reguli tranzitorii pentru impozitele datorate în cursul anului 2022.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată</b></p> <p>Având în vedere faptul că reducerea pragului cifrei de afaceri de la 50.000 de euro la 10.000 de euro</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• contribuie la creșterea bancarizării operațiunilor bănești, un nivel redus al acestora reprezentând principalul factor de menținere a unui nivel ridicat al evaziunii fiscale în domeniul vânzărilor cu amănuntul/ridicată și al prestărilor de servicii, iar România trebuie să ia toate măsurile necesare pentru reducerea evaziunii fiscale ca primă condiție a asigurării sustenabilității bugetului public,</li> <li>• asigură, într-o măsură mai mare, o trasabilitate a fluxurilor bănești prin operațiuni bancare, ceea ce conduce la o mai bună fiscalizare a veniturilor realizate de către operatorii economici, constituind o măsură în plus pentru combaterea evaziunii fiscale,</li> <li>• asigură posesorilor de carduri, în contextul actual, dominat de digitalizare, posibilitatea utilizării acestui instrument de plată la un număr mai mare de operatori economici,</li> </ul> <p>prin proiectul de act normativ se propune reglementarea modificării pragului cifrei de afaceri, de la 50.000 euro la 10.000 euro în echivalent lei, începând cu care persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care desfășoară activități de prestări servicii, au obligația de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite.</p> <p>Pentru a permite operatorilor economici din categoria celor vizați de prevederile sus-menționate întreprinderea tuturor demersurilor necesare în vederea instalării terminalelor de plată, inclusiv încheierea contractelor aferente cu instituțiile acceptante, s-a prevăzut faptul că măsura va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.</p>
<b>2.4 Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>	
<b>3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ</b>	Nu este cazul.
<b>3.2 Impactul social</b>	Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>3.3 Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului</b>	Nu este cazul

<b>3.4 Impactul macroeconomic</b>	Nu este cazul.
<b>3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macro economici</b>	Nu este cazul.
<b>3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Nu este cazul.
<b>3.5 Impactul asupra mediului de afaceri</b>	În ceea ce privește măsurile din domeniul accizelor, cuprinse în actul normativ, acestea au un impact pozitiv asupra mediului de afaceri întrucât oferă predictibilitate fiscală.
<b>3.6. Impactul asupra mediului înconjurător</b>	Nu este cazul.
<b>3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării</b>	Nu este cazul.
<b>3.8. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile</b>	Nu este cazul.
<b>3.9. Alte informații</b>	Nu au fost identificate.

#### Secțiunea a 4-a

**Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri**

- mld. lei -

Indicatori	Anul curent 2022	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2023	2024	2025	2026	
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.1 Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>	<b>2,2</b>	<b>13,4</b>				
<b>a) buget de stat, din acestea:</b>						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						



<b>b) bugete locale:</b>						
(i) impozit pe profit						
<b>c) bugetul asigurărilor sociale de stat:</b>						
(i) contribuții de asigurări						
<b>d) alte tipuri de venituri (Se va menționa natura acestora.)</b>						
<b>4.2 Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
<b>d) alte tipuri de cheltuieli (Se va menționa natura acestora.)</b>						
<b>4.3 Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4.4 Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>4.5 Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						
<b>4.6 Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte</b>						

<p>normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:</p> <p>a) fișa financiară prevăzută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată;</p> <p>b) declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară</p>						
4.8 Alte informații						

**Secțiunea a 5-a**  
**Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare**

<p><b>5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</b></p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p>Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal</p>
<p><b>5.2 Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice</b></p>	<p>Prezentul proiect de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>5.3 Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE)</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5.3.1 Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5.3.2 Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5.4 Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>
<p><b>5.5 Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate</b></p>	<p>Nu este cazul.</p>

<b>5.6 Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>	
<b>6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative</b>	Nu este cazul.
<b>6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	Nu este cazul.
<b>6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale</b>	Nu este cazul.
<b>6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative</b>	Nu este cazul.
<b>6.5 Informații privind avizarea de către:</b>	
<b>a) Consiliul Legislativ</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ.
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	Nu este cazul.
<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	Nu este cazul.
<b>e) Curtea de conturi</b>	Nu este cazul.
<b>6.6 Alte informații</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
<b>7.1 Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	Proiectul de act normativ a fost elaborat cu respectarea prevederilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, și a fost publicat pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor ( <a href="http://www.mfinante.gov.ro">www.mfinante.gov.ro</a> ).
<b>7.2 Informarea societății civile cu privire la eventualul</b>	Nu este cazul.

<b>impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice</b>	
--	--

**Secțiunea a 8-a  
Măsurile de implementare**

<b>8.1 Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ</b>	Nu este cazul
<b>8.2 Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri fiscale pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR  
Adrian CÂCIU**

**AVIZAT,**

**VICEPRIM-MINISTRU,  
MINISTRUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII  
Sorin Mihai GRINDEANU**

**MINISTRUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI  
Attila-Zoltan CSEKE**

**MINISTRUL ANTREPRENORIATULUI ȘI TURISMULUI  
Constantin-Daniel CADARIU**

**MINISTRUL MUNCII ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE  
Marius Constantin BUDĂI**

**MINISTRUL SĂNĂTĂȚII  
Alexandru RAFILA**

**PREȘEDINTE CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE  
Adela COJAN**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE  
Bogdan Lucian AURESCU**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI  
Marian Cătălin PREDOIU**

**Secțiunea a 8-a**  
**Măsuri de implementare**

<b>8.1 Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ</b>	Nu este cazul
<b>8.2 Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de ordonanță pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri fiscale pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR**  
**Adrian CÂCIU**