NEWSLETTER

Nowium - Finance / Tax / Legal
Str. Uruguay 11, Sector 1 - 011443 - București - România
Telefon: +40 (0) 374 926 000
E-mail:office@nowium.com / taxgroup@taxgroup.ro
Web: www.nowium.com / www.taxgroup.ro

Numărul 8 - decembrie 2022

Cele mai importante ştiri:

- Microîntreprinderile care au avut în 2022 venituri de peste 500.000 euro, dar sub 1.000.000 euro, pot continua să aplice acest regim şi în 2023 dacă îndeplinesc restul condiţiilor
- Toate dividendele interimare distribuite în 2022 rămân impozitate cu cota de 5%
- Bacşişul este din nou reglementat oficial şi trebuie trecut pe bonul fiscal începând cu 1 ianuarie 2023
- Noii contribuabili mijlocii de la 1 ianuarie 2023 trebuie să întocmească raportarea SAF-T mai repede decât se aşteptau
- Noul nivel al salariului minim brut din 2023 este 3.000 lei, respectiv 4.000 lei în construcţii
- Modificări importante aduse Codului de procedură fiscală şi modalităţii de desfăşurare a inspecţiilor fiscale de la 1 ianuarie 2023
- Vă aşteptam la Tax Group pe 11 ianuarie pentru a dezbate cele mai importante informaţii fiscale ale momentului.

Sumar

→ Legea de aprobare cu modificări a OG 16/2022 aduce noi schimbări şi clarificări Codului fiscal, mai ales în sfera regimului de impozitare pentru microîntreprinderi (Legea 370/2022)

→ O nouă ordonanţă „trenuleţ" la final de an ce modifică multiple reglementări ale Codului fiscal (OUG 168/2022)

→ Lista contribuabililor mijlocii a fost actualizată în mare grabă (Info ANAF)

→ Noii contribuabili mijlocii de la 1 ianuarie 2023 devin peste noapte obligaţi să pregătească raportarea SAF-T (Ordin 2518/2022)

→ Modificări majore aduse Codului de procedură fiscală şi modului de derulare a inspecţiilor fiscale (OUG 188/2022)

→ Bacşişul redevine reglementat de la 1 ianuarie 2023 şi se supune impozitului pe venit (Legea 376/2022)

→ Noi modificări aduse sistemului RO e-Transport, fără însă a fi amânată aplicarea sistemului sancţionatoriu (Ordin 2545/6315/2022)

→ Salariul minim brut pe ţară de la 1 ianuarie 2023 devine 3.000 lei (HG 1447/2022)

→ Câştigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 este de 6.789 lei (Legea 369/2022)

→ Modelul cadru al contractului individual de muncă a fost publicat (Ordin 2171/2022)

© 2022 - Nowium Tax & Finance

- → Facilităţile pentru programatori au fost extinse să către sectorul public, iar condiţiile schemei au fost actualizate (Ordinul 4433/2246/6421/21813/2022)
- → Formularul declaraţiei unice D212 a fost actualizat (Ordin 2541/2022)
- → Modificări aduse reglementărilor cu privire la concediul pentru creşterea copilului ca urmare a transpunerii unei directive europene (OUG 164/2022)
- → Normele de completare a Declaraţiei statistice Intrastat au fost actualizate (Ordin 1623/2022)
- → Procedura de stabilire din oficiu a obligaţiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizaţii reprezentând măsuri în domeniul protecţiei sociale şi pentru unele venituri obţinute din străinătate (Ordin 2420/2022)
- → Alte noutăţi legislative
- → Cursurile de închidere ale anului 2022
- → Indicatori sociali

Legea 370/2022 privind aprobarea OG 16/2022 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative şi alte măsuri financiar-fiscale (MO 1228/2022)

Sumar

Legea aprobă cu modificări OG 16/2022 pentru modificarea şi completarea Codului fiscal şi abrogarea unor acte normative şi alte măsuri financiar-fiscale. Reamintim că OG 16/2022 a adus modificări importante Codului fiscal, majoritatea lor fiind aplicabile de la 1 ianuarie 2023. Legea de aprobare era aşteptată cu mare interes, mai ales ca se preconizau diverse modificări şi corecţii aduse prevederilor introduse iniţial. Mai multe detalii despre prevederile OG 16/2022 puteţi găsi în Newsletter-ul nostru din luna iulie 2022 – detalii aici:

https://nowium.com/bulletin/newsletter-3-iulie-2022/

Detalii

Prezentăm în continuare principalele aspecte modificate sau nou introduse prin Legea 370/2022:

IMPOZITUL PE PROFIT

Sunt modificate tipurile de activităţi de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare de 50% la determinarea rezultatului fiscal. Acestea trebuie să trebuie să fie din categoriile activităţilor de cercetare aplicativă şi/sau de dezvoltare experimentală, relevante pentru activitatea desfăşurată de către contribuabili.

Observăm că s-a înlocuit termenul de „dezvoltare tehnologică” cu „dezvoltare experimentală”.

IMPOZITUL PE DIVIDENDE

Se clarifică faptul că în cazul dividendelor **distribuite** în baza situaţiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2022, cota de impozit pe dividende este de 5%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situaţiilor financiare anuale aferente exerciţiului financiar 2022. Astfel, cota de impozit pe dividende de 8% este aplicabilă pentru dividendele distribuite după 1 ianuarie 2023.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

Se modifică două condiţii de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, astfel:

- → Se clarifică faptul că noul plafon al veniturilor realizate de 500.000 euro se va aplica începând cu veniturile aferente anului 2023. Astfel, pentru a aplica regimul microîntreprinderilor în 2023, plafonul veniturilor realizate la 31 decembrie 2022 trebuie să nu depăşească 1.000.000 euro.
- → Pentru a aplica regimul microîntreprinderilor în 2024, veniturile realizate la 31 decembrie 2023 trebuie să nu depăşească 500.000 euro.
- → Veniturile din consultanţă şi/sau management nu pot depăşi 20% din veniturile totale. Legea introduce o excepţie asupra veniturilor din consultanţă fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 — «Activităţi de contabilitate şi audit financiar; consultanţă în domeniul fiscal», aceste venituri nefiind incluse în limita de 20% din veniturile totale.

Reamintim condiţiile de aplicare a regimului microîntreprinderilor începând cu anul 2023, regim aplicat prin opţiune dacă la 31 decembrie a anului anterior sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

- → veniturile realizate nu au depăşit echivalentul în lei a 1.000.000 euro la 31 decembrie 2022 / 500.000 euro începând cu 1 ianuarie 2023;
- → capitalul social este deţinut de persoane, altele decât statul şi unităţile administrativ-teritoriale;
- → nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerţului sau la instanţele judecătoreşti, potrivit legii;

© 2022 - Nowium Tax & Finance

- a realizat venituri, altele decât din consultanţă şi/sau management, în proporţie de peste 80% din veniturile totale, cu excepţia veniturilor din consultanţă fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 — «Activităţi de contabilitate şi audit financiar; consultanţă în domeniul fiscal»;
- are cel puţin un salariat;
- are asociaţi/acţionari care deţin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care îndeplinesc condiţiile pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

În domeniul HORECA se aduc clarificări importante cu privire la aplicare regimului microîntreprinderilor de la 1 ianuarie 2023. Astfel, o persoană juridică din sfera HORECA va proceda astfel:

- pentru activităţile HORECA se poate aplica regimul microîntreprinderilor chiar dacă nu sunt îndeplinite condiţiile de mai sus – nu se ţine seama de criterii
- dacă se desfăşoară şi activităţi din afara HORECA, pentru această parte se face analiza separată a criteriilor microîntreprinderilor, iar dacă criteriile nu mai sunt îndeplinite, se va aplica impozitul pe profit pentru activităţile din afara HORECA începând cu trimestrul respectiv. Ulterior nu se va mai putea opta pentru regimul microîntreprinderilor pentru activităţile din afara HORECA.

Practic, în zona HORECA, o societate trebuie să analizeze separat activităţile HORECA şi cele din afara HORECA şi poate aplica

- impozit pe veniturile microîntreprinderilor la ambele activităţi
- impozit pe veniturile microîntreprinderilor la HORECA şi impozit pe profit la activităţile din afara HORECA.

Reamintim că din sfera HORECA fac parte următoarele coduri CAEN:

- 5510 - «Hoteluri şi alte facilităţi de cazare similare»
- 5520 - «Facilităţi de cazare pentru vacanţe şi perioade de scurtă durată»
- 5530 - «Parcuri pentru rulote, campinguri şi tabere»
- 5590 - «Alte servicii de cazare»
- 5610 - «Restaurante»
- 5621 - «Activităţi de alimentaţie (catering) pentru evenimente»
- 5629 - «Alte servicii de alimentaţie n.c.a.»
- 5630 - «Baruri şi alte activităţi de servire a băuturilor».

IMPOZITUL PE VENIT

Facilităţile pentru construcţii

Legea aduce modificări cu privire la modul de calcul al ponderii cifrei de afaceri din activitatea de construcţii. În acest sens ponderea se calculează prin raportarea veniturilor din activitatea de construcţii desfăşurată pe teritoriul României la veniturile din întreaga activitate **desfăşurată pe teritoriul României** (anterior se luau în calcul veniturile din toată activitatea, inclusiv şi cea din afara României).

Prin activitatea desfăşurată pe teritoriul României se înţelege activitatea desfăşurată efectiv în România în scopul realizării de produse şi prestării de servicii.

CONTRIBUŢII SOCIALE

Sunt aduse clarificări cu privire la intervalele bazei de calcul pentru CAS şi CASS, astfel:

- La CASS: nivelul a şase salarii minime brute pe ţară, în vigoare la data de depunere a declaraţiei unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între şase salarii minime brute pe ţară **inclusiv** şi 12 salarii minime brute pe ţară;
- La CASS şi CAS: nivelul de 12 salarii minime brute pe ţară, în vigoare la data de depunere a declaraţiei unice, în cazul veniturilor cuprinse între 12 salarii minime brute pe ţară **inclusiv** şi 24 de salarii minime brute pe ţară;
- La CASS şi CAS: nivelul de 24 de salarii minime brute pe ţară, în vigoare la data de depunere a declaraţiei unice, în cazul veniturilor realizate **cel puţin egale cu 24 de salarii minime** brute pe ţară.

IMPOZITE ŞI TAXE LOCALE

Se amână până la 1 ianuarie 2025 intrarea în vigoare a modificărilor cu privire la impozite şi taxe locale introduse de OG 16/2022, adică unificarea impozitării între persoanele fizice şi juridice şi stabilirea bazei de impozitare în funcţie de informaţiile furnizate de Uniunea Naţională a Notarilor Publici din România.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

ALTE MODIFICĂRI

Începând cu 1 ianuarie 2023 se modifică plafonul de la care persoanele juridice care desfăşoară activităţi de comerţ cu amănuntul şi cu ridicata, precum şi cele care desfăşoară activităţi de prestări de servicii, au obligaţia să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS şi/sau al altor soluţii moderne de acceptare, inclusiv aplicaţii ce facilitează acceptarea plăţilor electronice. Astfel, obligaţia se aplică persoanelor juridice care realizează în cursul unui an încasări în numerar cu o valoare mai mare de 50.000 lei (anterior 50.000 euro în echivalent lei).

Ordonanţă de urgenţă 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative (MO 1186/2022)

Sumar

Ordonanţa aduce multiple modificări şi completări unei serii de acte normative. Nowium a prezentat un sumar al acestei ordonanţe încă din stadiul de proiect în Newsletter-ul din luna noiembrie 2022.

Prezentăm în continuare cele mai importante modificări aduse Codului fiscal şi Codului muncii.

Detalii

Salariul minim în domeniul construcţiilor

Salariul minim brut în domeniul construcţiilor se va majora de la 1 ianuarie 2023 la 4.000 lei (de la 3.000 lei în 2022).

În domeniul agroalimentar nu se menţionează vreo majorare a nivelului salariului minim brut.

Deducere fiscală suplimentară pentru cei plătiţi cu salariul minim

În perioada ianuarie – decembrie 2023, în cazul salariaţilor care desfăşoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadraţi cu normă întreagă, la locul unde se află funcţia de bază, nu se datorează impozit pe venit şi nu se cuprinde în baza lunară de calcul al contribuţiilor sociale obligatorii suma de **200 lei/lună**, reprezentând venituri din salarii şi asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

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

b) venitul brut realizat din salarii şi asimilate salariilor în baza aceluiaşi contract individual de muncă, pentru aceeaşi lună, nu depăşeşte nivelul de 4.000 lei, inclusiv;

Condiţia prevăzută lit. a) nu se consideră a fi îndeplinită dacă, în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a OUG (9 decembrie 2022) şi 31 decembrie 2023, este diminuat nivelul salariului de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri şi alte adaosuri.

Prevederile de mai sus se aplică în acelaşi condiţii şi în următoarele cazuri:

a) salariaţilor care desfăşoară activitate în sectorul agricol şi industria alimentară şi nu beneficiază de facilităţile fiscale prevăzute la art. 60 pct.7, art. 138^2 şi la art. 154 alin. (1) lit. s) din Codul fiscal;

b) veniturilor din salarii şi asimilate salariilor astfel cum sunt definite la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal obţinute în baza unui raport de serviciu.

Suma de 200 de lei se diminuează în funcţie de diverse situaţii cum ar fi modificarea salariului de bază în cursul lunii, data de angajare a unor noi salariaţi în cursul lunii, fracţia din lună pentru care se determină salariul, data de la care încetează contractul de muncă

Pentru veniturile aferente anului 2023, nivelul salariului minim la care se vor raporta calculul CAS şi CASS pentru contractele de muncă cu timp parţial va fi diminuat cu 200 lei lunar.

Impozitul pe profit / impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În situaţia în care, ulterior depunerii formularului de redirecţionare potrivit alin. (4) al art.42/art.56 din Codul fiscal, impozitul pe profit/impozitul pe venitul microîntreprinderilor datorat al anului pentru care s-a dispus redirecţionarea se rectifică în sensul diminuării acestuia, iar contribuabilii au redirecţionat o sumă mai mare decât suma care putea fi redirecţionată, aceştia datorează bugetului de stat diferenţa de impozit pe profit/impozit pe venitul microîntreprinderilor care a fost redirecţionată în plus.

Procedura privind determinarea şi regularizarea diferenţei de impozit pe profit/impozit pe venitul microîntreprinderilor care a fost redirecţionată în plus faţă de sumele care pot fi redirecţionate se stabileşte prin ordin al preşedintelui ANAF.

Facilităţile fiscale pentru educaţie timpurie

Se prelungeşte suspendarea aplicării facilităţilor fiscale pentru educaţie timpurie până la 31 decembrie 2023. Pe perioada suspendării, cheltuielile pentru funcţionarea creşelor şi grădiniţelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitatea limitată la 5%, aplicată la valoarea cheltuielilor cu salariile personalului.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Suspendarea depunerii declaraţiilor 392 şi 393

Obligativitatea depunerii declaraţiilor informative 392A, 392B şi 393 va fi suspendată şi în 2023. Suspendarea se aplică din 2017.

Impozitele şi taxele locale

Se acordă scutire de la plata impozitului pe clădiri pentru încăperile din cadrul unităţilor sanitare private în care nu se desfăşoară activitate economică.

Extindere termen dotare cu case de marcat a automatelor comerciale

Termenul de dotare a automatelor comerciale cu case de marcat va fi prelungit cu un an, adică până la 31 decembrie 2023.

INFO - Lista contribuabililor mijlocii, publicată pe portalul ANAF

Sumar

Prin Ordinul preşedintelui ANAF 2521/13.12.2022, publicat pe site-ul ANAF, s-a actualizat lista contribuabililor mijlocii administraţi de către administraţiile judeţene ale finanţelor publice şi Administraţia Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucureşti, valabilă de la 1 ianuarie 2023.

Interesant este că Ordinul nu a fost publicat în Monitorul Oficial până la încheierea ediţiei Newsletter-ului nostru (30 decembrie).

Detalii

Listele actualizate ale contribuabililor mijlocii şi ale sediilor secundare ale acestora le puteţi consulta accesând:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/info_publice/info_interes_public/info_agenti_economici/liste.contrib.mari.mijlocii/

Atenţie că schimbarea organului fiscal competent conduce la schimbarea Trezorerie şi a conturilor în care se plătesc obligaţiile fiscale.

Ordinul 2518/2022 pentru modificarea unor ordine ale preşedintelui ANAF privind organizarea activităţii de administrare a contribuabililor mari şi mijlocii (MO 1207/2022)

Sumar

Ordinul actualizează datele de la care contribuabilii mijlocii au obligaţia depunerii Declaraţiei informative D406 (SAF-T) în contextul actualizării listei contribuabililor mijlocii.

Detalii

Noutăţile sunt aplicabile celor ce sunt afectaţi de actualizarea listei contribuabililor mijlocii de la 1 ianuarie 2023, astfel:

- Contribuabilii încadraţi în categoria contribuabili mijlocii la data de **31 decembrie 2021 şi care nu se mai regăsesc în această categorie la data de 1 ianuarie 2023**:
  - vor avea obligaţia de a depune Declaraţia informativă D406 (SAF-T) începând cu **1 ianuarie 2025**;
  - prin opţiune, aceştia pot depune Declaraţia informativă D406 (SAF-T) începând cu 1 ianuarie 2023, opţiunea fiind exercitată prin depunerea unei prime declaraţii valide. Ulterior, nu se va putea renunţa la opţiunea exercitată.
- Contribuabilii încadraţi la data de 31 decembrie 2021 în categoria contribuabililor mici, care şi-au menţinut această încadrare pe parcursul anului 2022, iar începând cu data de 1 ianuarie 2023 sunt încadraţi în categoria contribuabililor mijlocii:
  - vor avea obligaţia de depunere a Declaraţiei informative D406 (SAF-T) începând cu 1 ianuarie 2023.

Reamintim că plătitorii/contribuabilii beneficiază de o perioadă de graţie de 6 luni în cazul contribuabililor care au obligaţia de transmitere lunară a fişierului SAF-T, respectiv 3 luni în cazul contribuabililor care au obligaţia de transmitere trimestrială a fişierului SAF-T.

Se exceptează de la obligaţia depunerii D406 contribuabilii care utilizează informaţii clasificate sau deţin documente ale căror specificaţii tehnice sunt clasificate potrivit legii sau derulează contracte clasificate care impun, potrivit prevederilor legale, măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esenţiale de securitate ale statului, în măsura în care depunerea Declaraţiei D406 ar conduce la divulgarea informaţiilor de natura celor menţionate.

Ordinul aduce precizări şi cu privire la o nouă actualizare a listei contribuabililor mari, aceasta urmând să se facă până la 10 decembrie 2023.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Totodată, este abrogat criteriul de reprezentare fiscală la selecţia contribuabililor mijlocii. Astfel nu mai fac parte din categoria contribuabililor mijlocii nerezidenţii care sunt reprezentaţi de un contribuabil mijlociu.

Mai multe informaţii şi dezbateri pe tema modificării calendarului SAF-T vom aborda în cadrul întâlnirii Tax Group din 11 ianuarie 2023. Nu uitaţi să vă înscrieţi, mai multe detalii aici: https://taxgroup.ro/calendar

Ordonanţă de urgenţă 188/2022 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală şi pentru modificarea OUG 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătăţirea şi reorganizarea activităţii ANAF, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative (MO 1272/2022)

Sumar

Ordonanţa aduce modificări importante Codului de procedură fiscală urmare a implementării jalonului „Intrarea în vigoare a cadrului legal incident domeniului de activitate al structurilor de control fiscal" din Planul Naţional de Redresare şi Reziliență al României (PNRR), asumat de ANAF, cu termen de implementare trimestrul IV al anului 2022.

Detalii

Dintre cele mai importante noutăţi aduse Codului de procedură fiscală menţionăm:

- transmiterea de către organul de inspecţie fiscală a notificărilor de conformare către contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectaţi pentru efectuarea inspecţiei fiscale, în scopul reanalizării situaţiei fiscale personale şi, eventual, de a declara şi a corecta declaraţiile fiscale, ca o metodă alternativă de management a riscului. Această măsură are în vedere încurajarea conformării voluntare la declararea veniturilor de către contribuabili, pe de o parte, iar pe de altă parte este o aliniere a legislaţiei fiscale la bunele practice existente la nivel internaţional.
- În acest context, inspecţiile fiscale aleatorii vor fi limitate ca număr la nivelul ANAF. Astfel, într-un an calendaristic, procentul maximal de contribuabili/plătitori selectaţi în mod aleatoriu nu poate depăşi 10% din totalul contribuabililor/plătitorilor selectaţi pentru efectuarea inspecţiei fiscale în anul respectiv, restul fiind selectaţi numai în baza criteriilor de risc. Depăşirea procentului de 10% reprezintă abatere disciplinară, iar conducătorul structurii de inspecţie fiscală are obligaţia să ia măsuri de sancţionare a persoanelor vinovate.
- transmiterea de către organul competent cu efectuarea verificării situaţiei fiscale personale, a unor notificări de conformare voluntară persoanelor fizice identificate cu risc fiscal, similar cu notificarea de conformare în procedura de inspecţie fiscală;
- instituirea unui alt mecanism de conformare voluntară a contribuabililor/plătitorilor, prin comunicarea de către organul fiscal, la cererea contribuabilului/plătitorului, a clasei/subclasei de risc în care a fost încadrat contribuabilul/plătitorul respectiv (această măsură se va aplica din 1 ianuarie 2026);
- în cazul verificării situaţiei fiscale personale a unei persoane fizice, analiza de risc urmează să fie făcută de către structura de la nivelul aparatului central al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală;
- stabilirea elementelor definitorii ale controalelor specifice activităţii de control antifraudă efectuate de organele de control antifraudă fiscală, astfel încât să nu existe confuzii între diferitele tipuri de controale şi să existe o terminologie unitară la nivelul legislaţiei conexe;
- centralizarea, la nivel naţional a activităţii de analiză de risc, precum şi a activităţii de inspecţie fiscală, organele de inspecţie fiscală urmând să aibă competenţă de efectuare a inspecţiei fiscale pe întreg teritoriul ţării, în cazul creanţelor fiscale administrate de organul fiscal din cadrul ANAF.
- introducerea posibilităţii contribuabilului/plătitorului de a solicita emiterea deciziei de impunere provizorie după împlinirea a jumătate din durata legală de efectuare a inspecţiei fiscale (de ex. după 90 de zile în cazul marilor contribuabili ori 45 de zile în cazul contribuabililor mijlocii) în situaţia în care acesta nu a fost informat de către organul de inspecţie fiscală cu privire la finalizarea unei perioade fiscale şi a unui tip de obligaţie fiscală.
- menţionarea expresă a posibilităţii organelor de control antifraudă de a efectua verificarea documentară pe întreg teritoriul ţării, pentru simetrie cu competenţa de efectuare a inspecţiei fiscale pe întreg teritoriul ţării;
- clarificarea modalităţii de desfăşurare a verificării documentare, prin introducerea unor reguli care să prevadă perioadele ce pot fi supuse verificării documentare în funcţie de riscul fiscal identificat, modalitatea de comunicare în cadrul procedurii care se va realiza de regulă, prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, dar şi obligaţiile fiscale ce pot face obiectul acestei proceduri;
- se definesc dosarul fiscal şi dosarul de control fiscal, cel din urmă va putea fi cerut de contribuabilul verificat;
- organul fiscal va trebui să analizeze întâi informaţiile pe care le deţine. Contribuabilului i se vor putea cere numai documente cu informaţii pe care organul fiscal nu le are deja;
- se schimbă regula generală cu privire la locul desfăşurării inspecţiei fiscale. Astfel, aceasta se desfăşoară, de regulă, la sediul organului de inspecţie fiscală. Din iniţiativa organului de inspecţie fiscală sau la solicitarea motivată a contribuabilului/plătitorului, inspecţia fiscală se poate desfăşura în spaţiile de lucru ale contribuabilului/

© 2022 - Nowium Tax & Finance

plătitorului. Cererea contribuabilului/plătitorului se soluționează în termen de maximum 3 zile de la înregistrare. În cazul în care cererea nu este soluționată în termenul de 3 zile, aceasta se consideră acceptată tacit. Schimbarea locului de desfășurare a inspecției fiscale se poate realiza și pe parcursul inspecției fiscale.

Mai multe informații și dezbateri pe tema noutăților aduse Codului de procedură fiscală vom aborda în cadrul întâlnirii Tax Group din 11 ianuarie 2023. Nu uitați să vă înscrieți, mai multe detalii aici: https://taxgroup.ro/calendar

Legea 376/2022 pentru modificarea și completarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale (MO 1255/2022)

Sumar

Legea aduce completări OUG 28/1999 privind casele de marcat, fiind adăugate prevederi exprese cu privire la bacșiș și la impozitarea acestuia.

Detalii

Astfel, prin bacșiș se înțelege orice sumă de bani oferită în mod voluntar de client, în plus față de contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de către operatorii economici care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5610 - «Restaurante», 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor». Bacșișul nu poate fi asimilat, din punctul de vedere al TVA, unei livrări de bunuri sau unei prestări de servicii.

Bacșișul încasat de la clienți se evidențiază pe bonul fiscal, indiferent de modalitatea de încasare a acestuia. Prin excepție, pentru livrarea produselor la domiciliul clienților, operatorii economici nu au obligația de a evidenția bacșișul pe bonul fiscal. Totuși aceștia pot opta pentru evidențierea bacșișului pe bonul fiscal, iar prevederile de mai jos le sunt aplicabile integral în mod corespunzător, cu posibilitatea adaptării formularisticii specifice domeniului.

Operatorii economici prevăzuți mai sus au obligația de a înmâna clientului o notă de plată, în prealabil emiterii bonului fiscal, în care sunt prevăzute rubrici destinate alegerii de către client a nivelului bacșișului oferit, între 0% și 15% din valoarea consumației. Nota de plată trebuie să conțină și o altă rubrică în care clientul să poată înscrie suma oferită drept bacșiș, în valoare absolută, dacă acesta optează pentru acest mod de stabilire a valorii bacșișului acordat.

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

Bacșișul se evidențiază distinct pe același bon fiscal cu bunurile livrate/serviciile prestate și este introdus în baza de date a aparatelor de marcat electronice fiscale sub formă de articol, cu denumirea «bacșiș».

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

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

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

Sumele provenite din încasarea bacșișului de către salariați ca urmare a distribuirii sunt calificate ca venituri din alte surse și se supun impozitului pe venit de 10% (regim fiscal prevăzut de titlul IV - cap. X din Codul fiscal), nefiindu-le aplicabile contribuții sociale.

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

Nerespectarea prevederilor de mai sus cu privire la bacșiș se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 4.000 lei.

Ordinul 2545/6316/2022 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport (MO 1264/2022)

Sumar

Ordinul aduce modificări procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport. Astfel este extinsă sfera de aplicare a sistemului RO e-Transport pentru mai multe categorii de vehicule și sunt aduse noi clarificări privind aplicarea sistemului.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Detalii

Categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o **masă maximă tehnic admisibilă de minimum 2,5 tone** (anterior 3,5 tone), încărcate cu bunuri cu risc fiscal ridicat cu o masă brută totală mai mare de 500 kg sau o valoare totală mai mare de 10.000 de lei, aferente cel puţin unei partide de bunuri care face obiectul transportului.

Sunt aduse clarificări cu privire la masa brută şi la valoarea bunurilor cu risc fiscal ridicat.

La stabilirea **masei brute totale a bunurilor** care fac obiectul unei partide de bunuri pentru care există obligaţia declarării în Sistemul RO e-Transport se iau în considerare şi ambalajele necesare comercializării şi transportului bunurilor.

Stabilirea **valorii totale a bunurilor cu risc fiscal ridicat** care fac obiectul transportului declarat în Sistemul RO e-Transport va avea în vedere:

- → valoarea bunurilor transportate nu include TVA;
- → în cazul tranzacţiilor comerciale decontate în valută, conversia în lei se va face la cursul de schimb al BNR valabil la data declarării transportului în Sistemul RO e-Transport;
- → în funcţie de tipul tranzacţiei declarate în Sistemul RO e-Transport, valoarea bunurilor transportate va face referire la valoarea cunoscută potrivit documentelor comerciale, financiare sau contabile, după caz, la momentul declarării.

Date declarate în Sistemul RO e-Transport

Pentru transportul de bunuri cu risc fiscal ridicat efectuat în sistem grupaj se deţine un număr de coduri UIT egal cu numărul de partide de bunuri cu risc fiscal ridicat care fac obiectul respectivului transport.

În cazul în care documentele deţinute de către utilizatori nu conţin date pentru încadrarea bunurilor transportate în una dintre categoriile de bunuri cu risc fiscal ridicat stabilite în acest sens, utilizatorii au obligaţia declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor aferente transporturilor **pentru toate bunurile transportate în cadrul partidei de bunuri**, cu excepţia datelor referitoare la categoria de bunuri, codurile N.C., greutatea netă şi valoarea bunurilor transportate.

În cazul transportului bunurilor cu risc fiscal ridicat care fac obiectul exportului prin intermediul unui **birou vamal de export situat în alt stat membru al Uniunii Europene**, transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat se declară **pentru parcursul de la locul de încărcare situat pe teritoriul naţional până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieşirea din România**.

Bunuri nerecepţionate sau recepţionate parţial

În situaţia în care bunurile cu risc fiscal ridicat **nu au fost recepţionate** sau **au fost recepţionate parţial** de beneficiarul/destinatarul menţionat în Sistemul RO e-Transport la momentul obţinerii codului UIT, **bunurile nerecepţionate vor reveni la expeditor în baza codului UIT iniţial**. Returul ulterior al bunurilor care au fost recepţionate formează o nouă partidă de bunuri pentru care este necesară obţinerea unui cod UIT nou de către partea care returnează bunurile cu risc fiscal ridicat. În acest caz, după recepţionarea bunurilor returnate în cazul în care obligaţia de declarare revine furnizorului sau după neefectuarea recepţiei în cazul în care obligaţia de declarare revine beneficiarului, declarantul va menţiona returul în zona "Confirmare Transport" a aplicaţiei informatice RO e-Transport, selectând opţiunea "Infirmat" sau "Confirmat Parţial", urmat de menţionarea cantităţilor returnate în câmpul de date "Comentariu confirmare". Datele referitoare la retur vor fi menţionate în Sistemul RO e-Transport în perioada termenului de valabilitate a codului UIT.

Transportul cu mai multe categorii de mijloace de transport

În cazul în care bunurile cu risc fiscal ridicat sunt transportate la nivel naţional cu mijloace de transport aparţinând mai multor categorii de transport: naval, feroviar, aerian, rutier, în Sistemul RO e-Transport se va declara numai componenta de transport rutier, situaţie în care locul de încărcare, respectiv descărcare, va fi considerat locul în care mijlocul de transport rutier va prelua sau preda, după caz, bunurile transportate.

Non-transferuri / stocuri la dispoziţia clientului

Pentru declararea transportului bunurilor în cadrul unor operaţiuni comerciale reprezentând un non-transfer sau transportul bunurilor reprezentând stocuri la dispoziţia clientului, declaranţii vor selecta în aplicaţia informatică RO e-Transport opţiunea de transport similară în câmpul de date "Tip operaţiune", urmată de selecţia în câmpul de date "Scopul Operaţiunii" a unei opţiuni în concordanţă cu destinaţia bunurilor transportate.

Transporturi nefinalizate în termen

În situaţia în care, în mod excepţional, transportul declarat în Sistemul RO e-Transport nu este finalizat în termenul de valabilitate a codului UIT (5 sau 15 zile), declarantul va infirma transportul în Sistemul RO e-Transport şi va relua operaţiunea de declarare a transportului şi **obţinere a unui nou cod UIT**. Astfel, după punerea efectivă în mişcare a vehiculului pe drumurile publice, în intervalul de valabilitate a codului UIT, declarantul poate selecta în zona "Confirmare Transport" a aplicaţiei RO e-Transport opţiunea "Infirmat", menţionând cauza în câmpul de date

© 2022 - Nowium Tax & Finance

"Comentariu confirmare", urmând ca pentru respectivul transport să fie obţinut un nou cod UIT în funcţie de noile date.

Modificarea datelor declarate în sistemul RO e-Transport după obţinerea codului UIT

În perioada celor 3 zile calendaristice prevăzute la art. 11 alin. (1) din OUG 41/2022, dar nu mai târziu de punerea efectivă în mişcare a vehiculului pe drumurile publice, datele declarate în Sistemul RO e-Transport pot fi modificate cu păstrarea codului UIT iniţial.

După punerea efectivă în mişcare a vehiculului pe drumurile publice, pentru actualizarea informaţiilor privind identificarea vehiculului de transport rutier, organizatorul transportului va accesa prin intermediul contului propriu din SPV aplicaţia informatică RO e-Transport.

Alte informaţii

Sunt detaliate regulile pentru stabilirea contravalorii bunurilor nedeclarate ce urmează a fi confiscate de autorităţi.

Transporturile bunurilor cu risc fiscal ridicat reprezentând produse agricole achiziţionate de la producători agricoli pe baza carnetului de comercializare, precum şi transporturile bunurilor cu risc fiscal ridicat efectuate de către producătorii agricoli persoane fizice de la locul de deţinere la locul de comercializare, nu fac obiectul declarării în Sistemul RO e-Transport.

Transporturile bunurilor cu risc fiscal ridicat reprezentând produse agricole vegetale care îndeplinesc condiţiile prevăzute la art. 3 alin. (1)-(3) din Legea nr. 108/2014 privind transportul rutier de produse agricole vegetale pe drumurile publice, nu fac obiectul declarării în Sistemul RO e-Transport.

Mai multe informaţii şi dezbateri pe tema noutăţilor RO e-Transport vom aborda în cadrul întâlnirii Tax Group din 11 ianuarie 2023. Nu uitaţi să vă înscrieţi, mai multe detalii aici: https://taxgroup.ro/calendar

Hotărârea 1447/2022 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe ţară garantat în plată (MO 1186/2022)

Sumar

De la data de 1 ianuarie 2023 salariul de bază minim brut pe ţară garantat în plată va fi de 3.000 lei/lună.

Detalii

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, salariul de bază minim brut pe ţară garantat în plată, se stabileşte în bani, fără a include sporuri şi alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând 18,145 lei/oră.

Legea 369/2022 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 (MO 1215/2022)

Sumar

Legea aprobă bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2023. Conform acestuia, câştigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023 este de 6.789 lei.

Detalii

Câştigul salarial mediu brut influenţează diverse limite fiscale, ajutoare şi facilităţi, cum ar fi:

- Şomajul tehnic în perioada stării de urgenţă - 75% din salariul mediu brut pe ţară;
- Indemnizaţiile aferente zilelor libere pentru părinţi ce sunt date la suspendarea cursurilor şcolare din cauza condiţiilor meteo sau a altor situaţii extreme, cât şi la suspendarea sau la limitarea cursurilor şcolare din cauza epidemiei de coronavirus - 75% din salariul mediu brut pe ţară;
- Acoperirea contravalorii serviciilor turistice şi/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariaţii proprii şi membrii lor de familie – plafonate la nivelul unui salariu mediu brut pe ţară
- Cuantumul ajutoarelor de deces stabilite la nivelul unui salariu mediu brut pe ţară pentru decesul asiguratului sau pensionarului, respectiv la jumătate din salariul mediu brut pe ţară pentru decesul unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului.

Legea 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023 (MO 1214/2022)

Ordinul 2171/2022 pentru aprobarea modelului-cadru al contractului individual de muncă (MO 1180/2022)

Ordinul aprobă modelul-cadru al contractului individual de muncă.

Contractul individual de muncă încheiat între angajator şi salariat va cuprinde în mod obligatoriu elementele prevăzute în modelul-cadru. Prin negociere între părţi, contractul individual de muncă poate cuprinde şi clauze specifice, potrivit legii.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Miercuri 11 ianuarie, ora 10, următoarea întâlnire Tax Group

Printre temele în discuţie se numără principalele noutăţi introduse în legislaţie la finalul anului 2022 - modificările Codului fiscal, modificările Codului de procedură fiscală, modificările recente aduse sistemului RO e-Transport, o analiză a cerinţelor SAF-T prin prisma noilor contribuabili care intră în scop de la 1 ianuarie 2023, proiecte legislative şi alte informaţii de maxim interes.

Ce este Tax Group?
Tax Group este o comunitate de profesionişti în fiscalitate şi contabilitate la care vă invităm să aderaţi.

Din acest grup fac parte experţii din cadrul echipei noastre, experţi pe diverse arii din zona de fiscalitate şi contabilitate şi alţi membrii care se alătură acestei comunităţi de profesionişti. Aveţi acces la un grup de experţi de la care puteţi afla cele mai avizate sfaturi.

De ce Tax Group?
Pentru că dorim să stabilim si sa consolidam o legătură cât mai apropiată cu voi, profesioniştii. Ne dorim să dezbatem lunar cele mai recente informaţii de natură fiscală sau contabilă. Pentru că ştim că vă este mult mai uşor să asistaţi la o prezentare, să ascultaţi nişte profesionişti, decât să parcurgeţi multe materiale scrise, legi, bloguri, articole şi alte surse diverse. Pentru că vrem să formăm o comunitate la care să simțiți că aparțineți.

Pentru că vă ajută să aveţi un profesionist alături.

Care este tematica întâlnirilor?
Întâlnirile Tax Group se vor axa pe următoarele teme:

- Sinteza principalelor noutăţi fiscale şi contabile apărute în ultima lună, însoţite de analize şi comentarii
- Discuţii asupra principalelor termene ale perioadei, reamintiri ale unor aspecte fiscale şi contabile de interes pentru perioada respectivă
- Informaţii din surse atât oficiale, cât şi neoficiale, proiecte de acte normative, inspecţii fiscale, spete şi comentarii diverse.

De câte ori se întâlneşte grupul?
Au loc întâlniri lunare, online, care pot dura între 1,5-2,5 ore

Cum pot să ader la Tax Group?
Foarte simplu, accesaţi site-ul dedicat www.taxgroup.ro

Cât costă accesul la Tax Group?
Accesul la Tax Group este sub două forme:

- Accesul ad-hoc, doar atunci când alegeţi să participaţi
- Accesul sub forma unui abonament, atunci când participaţi la fiecare întâlnire lunară.

În calitate de membru şi abonat al Tax Group aveti asigurate şi reduceri la alte prezentări sau evenimente pe care le vom organiza ulterior.

Pentru mai multe informaţii sau contractarea unui abonament vă rugăm să accesaţi: www.taxgroup.ro

Ordinul 4433/2246/6421/21813/2022 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator (MO 1252/2022)

Sumar

Ordinele comune ale ministrului cercetării, inovării şi digitalizării, ministrului educaţiei, ministrului muncii şi solidarităţii sociale şi ministrului finanţelor aduc modificări facilităţilor fiscale oferite programatorilor.

Modificările aduse vizează următoarele:

- → Extinderea aplicării facilităţilor şi către angajaţii din sectorul public;
- → Introducerea unei noi ocupaţii care beneficiază de facilităţi: inginer de dezvoltare a produselor software. Aceasta implică activităţi de analiză şi evaluare a cerinţelor pentru aplicaţiile informatice existente sau noi şi pentru sistemele de operare (proiectare, dezvoltare, testare şi întreţinere a soluţiilor software pentru satisfacerea acestor cerinţe);
- → Modificarea anumitor cerinţe legate de documentaţia necesară.

Detalii

Beneficiarii facilităţilor

Angajaţii operatorilor economici care îşi desfăşoară activitatea pe teritoriul României în conformitate cu legislaţia în vigoare, al căror obiect de activitate include crearea de programe pentru calculator (cod CAEN 5821, 5829, 6201, 6202, 6209), beneficiază de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii şi asimilate salariilor dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

a) posturile pe care sunt angajaţi corespund listei cuprinzând ocupaţiile şi activităţile menţionate în anexa la Ordin, secţiunile 1 şi 2;

b) postul face parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidenţiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: direcţie, departament, oficiu, serviciu, birou, compartiment sau altele similare;

c) deţin o diplomă acordată după finalizarea unei forme de învăţământ superior de lungă durată sau de scurtă durată sau deţin o diplomă acordată după finalizarea ciclului I de studii universitare de licenţă, eliberată de o instituţie de învăţământ superior acreditată, sau deţin o diplomă de bacalaureat şi urmează cursurile unei instituţii de învăţământ superior acreditate şi prestează efectiv una dintre activităţile prevăzute în anexă;

d) angajatorul a realizat în anul fiscal precedent şi a înregistrat distinct în balanţele analitice venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării;

e) veniturile anuale prevăzute la lit. d) au o valoare de cel puţin echivalentul în lei a 10.000 euro (calculat la cursul de schimb valutar mediu lunar comunicat de Banca Naţională a României, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat venitul) pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe venit.

Scutirea prevăzută mai sus se aplică şi angajaţilor ale căror diplome sunt echivalente sau recunoscute, prin structurile de specialitate ale Ministerului Educaţiei, la nivelul diplomelor menţionate la lit. c). sau cu diploma de bacalaureat şi care urmează cursurile unei instituţii de învăţământ superior acreditate.

Excepţii de la condiţia realizării de venituri

Sunt prevăzute excepţii de la condiţia realizării de venituri din activitatea de creare de programe pentru calculator destinată comercializării, excepţii prin care să se permită aplicarea facilităţilor în situaţii cum ar fi:

- → societăţile care se înfiinţează în cursul anului fiscal beneficiază de excepţie pentru anul înfiinţării şi pentru anul fiscal următor
- → societăţile care au făcut în cursul anului obiectul unei reorganizări potrivit legii, beneficiază de excepţie pentru anul în care s-a produs operaţiunea de reorganizare.

Extinderea aplicării facilităţilor şi către angajaţii din sectorul public

Angajaţii din instituţiile publice, pentru perioada în care desfăşoară activităţi de creare de programe pentru calculator, potrivit competenţelor şi atribuţiilor specifice prevăzute în fişa postului, beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii şi asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ şi condiţiile prevăzute mai sus la lit. b) şi c).

Posturile alocate desfăşurării activităţii de creare de programe pentru calculator se stabilesc prin act administrativ al conducătorului instituţiei publice şi se prevăd în organigrama angajatorului la care angajaţii sunt încadraţi.

Conducătorul instituţiei publice, în vederea acordării facilităţii fiscale pentru angajaţii care se încadrează în aceste condiţii, prevede în fişa postului cel puţin una dintre activităţile prevăzute în secţiunea a 2-a a anexei la Ordin.

Activităţile de creare de programe pentru calculator

Prin perioada în care desfăşoară activităţi de creare de programe pentru calculator se înţelege durata procesului de creare de programe pentru calculator aprobat de organul de conducere abilitat al angajatorului.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Activitatea de creare de programe pentru calculator, în sensul prevederilor Codului fiscal, reprezintă prestarea efectivă a uneia dintre activităţile de creare de programe pentru calculator corespunzătoare ocupaţiilor specifice menţionate în anexa la Ordin sau, după caz, corespunzătoare fişei postului completate pentru angajaţii instituţiilor publice.

Documentele justificative

Documentele justificative care se au în vedere la încadrarea persoanelor scutite de la plata impozitului pe veniturile din salarii şi asimilate salariilor, conform ocupaţiilor şi activităţilor specifice prevăzute în anexa la Ordin, au fost actualizate fiind simplificate anumite cerinţe (de exemplu nu se mai solicită copii legalizate de pe anumite documente, fiind înlocuite cu copii certificate „conform cu originalul") sau fiind completate cerinţele pentru a include şi angajaţii instituţiilor publice.

Lista completă a documentelor necesare este:

a) **actul constitutiv**, în cazul operatorilor economici;

b) organigrama angajatorului;

c) **fişa postului**;

d) **copia cu menţiunea "conform cu originalul" a diplomei** acordate după finalizarea **studiilor** în învăţământul universitar de lungă/scurtă durată, respectiv copia cu menţiunea "conform cu originalul" a diplomei acordate după finalizarea ciclului I de studii universitare de licenţă, respectiv copia cu menţiunea "conform cu originalul" a documentului de echivalare sau recunoaştere a diplomei, eliberat prin structurile de specialitate ale Ministerului Educaţiei, pentru angajaţii persoane fizice;

e) **adeverinţa de** absolvire **a studiilor universitare de licenţă**, eliberată de instituţia de învăţământ superior în cauză, în cazul în care diploma de absolvire nu a fost încă eliberată, respectiv **copia cu menţiunea "conform cu originalul" a documentului de echivalare sau recunoaştere** eliberat prin structurile de specialitate ale Ministerului Educaţiei, pentru angajaţii persoane fizice;

f) **copia cu** menţiunea **"conform cu originalul" a diplomei de bacalaureat, respectiv copia cu menţiunea "conform cu originalul" a atestatului de echivalare sau recunoaştere a diplomei,** eliberat prin structurile de specialitate ale Ministerului Educaţiei, inclusiv pentru angajaţii care urmează cursurile unei instituţii de învăţământ superior acreditate;

g) **adeverinţă care să ateste faptul că persoana urmează o formă de învăţământ superior**, în cazul în care angajatul deţine diplomă de bacalaureat, şi documentul de echivalare sau recunoaştere, dacă este cazul, dar nu a absolvit studii universitare de scurtă durată sau studii universitare de lungă durată sau ciclul I al studiilor de licenţă. În adeverinţă se vor preciza următoarele: universitatea, actul normativ prin care universitatea a fost acreditată, facultatea, programul de studii, forma de învăţământ, inclusiv anul de studii urmat la data solicitării, situaţia şcolară, astfel încât să se probeze calitatea de student, conform prevederilor legale în vigoare;

h) în cazul în care angajatul deţine diplomă de bacalaureat şi documentul de echivalare sau recunoaştere, dacă este cazul, dar nu a absolvit studii universitare de scurtă durată sau studii universitare de lungă durată sau ciclul I al studiilor de licenţă, la finalizarea cu diplomă a cursurilor unei instituţii de învăţământ superior acreditate, angajatorul va solicita **copia cu menţiunea "conform cu originalul" a suplimentului de diplomă**, pentru a exclude perioadele de întrerupere de şcolaritate de la acordarea scutirii de la plata impozitului, în cazul în care aceste întreruperi nu au fost declarate de beneficiarul scutirii;

i) **copia cu menţiunea "conform cu originalul" a contractului individual de muncă/a actului administrativ al conducătorului instituţiei publice** în baza căruia se exercită raportul de serviciu/raportul de muncă;

j) **statul de plată întocmit separat pentru angajaţii care beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii** şi asimilate salariilor;

k) **comanda internă**, aprobată de organul de conducere abilitat al angajatorului, care atestă solicitarea iniţierii procesului de creare de programe pentru calculator;

l) **balanţa analitică** în care să fie reflectate distinct veniturile din activitatea de creare de programe pentru calculator.

Dosarul cuprinzând documentele justificative se păstrează la sediul angajatorului în vederea controlului. În situaţia în care angajatorul păstrează documentele justificative în format electronic, acestea sunt semnate cu semnătură electronică calificată, furnizată de un furnizor de servicii acreditat.

Aplicarea facilităţii

Scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii şi asimilate salariilor se aplică lunar numai pentru veniturile din salarii şi asimilate salariilor, obţinute din desfăşurarea unei activităţi de creare de programe pentru calculator, în

© 2022 - Nowium Tax & Finance

baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, a unui statut special prevăzut de lege sau act de detaşare, indiferent de momentul angajării persoanei care beneficiază de scutire, şi fără a fi condiţionată de contribuţia acesteia la realizarea plafonului minim de venit prevăzut mai sus.

În cazul veniturilor din salarii şi asimilate salariilor realizate din desfăşurarea de activităţi de creare de programe pentru calculator pe teritoriul României, în baza unui act de detaşare, scutirea se acordă în situaţia în care angajaţii prevăzuţi mai sus şi plătitorul de venituri îndeplinesc condiţiile prevăzute de Ordin.

Acordarea scutirii de la plata impozitului pe veniturile din salarii şi asimilate salariilor constituie responsabilitatea angajatorului/plătitorului de venituri.

Noile prevederi se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023.

Lista ocupaţiilor

1. Administrator baze de date

Activităţi de furnizare a expertizei de specialitate şi a asistenţei practice în managementul sistemelor de baze de date şi în utilizarea datelor informatice pentru a răspunde cerinţelor sistemului informatic în orice moment al ciclului de viaţă, în conformitate cu criteriile de calitate definite.

2. Analist

Activităţi de realizare a analizei în vederea definirii specificaţiilor pentru construirea efectivă a sistemelor informatice, susceptibile să răspundă cerinţelor utilizatorilor.

3. Inginer de sistem în informatică

Activităţi care combină aptitudinile analitice şi de proiectare cu cunoştinţe adecvate de tehnologie software şi hardware, în vederea definirii, proiectării, realizării, testării, implementării şi modificării sistemelor informatice ce conţin software ca principală componentă.

4. Inginer de sistem software

Activităţi de adaptare şi/sau de armonizare a soluţiilor hardware, software şi a sistemelor de operare, precum şi a aplicaţiilor existente ori proiectate la necesităţile reale sau estimate ale utilizatorilor, în vederea îndeplinirii cerinţelor privind satisfacerea gradului de solicitare (timpul de răspuns).

5. Manager de proiect informatic

Activităţi de coordonare a sistemelor de dezvoltare specifice aplicaţiilor informatice majore, inclusiv coordonarea personalului şi urmărirea cerinţelor proiectelor (informaţii/date necesare, programare, analiză). Managerii de proiect dezvoltă, planifică, analizează, estimează şi stabilesc prioritățile aferente componentelor ce urmează să fie realizate, precum şi fazele şi termenele de execuţie a proiectelor.

6. Programator

Activităţi de realizare a programelor pentru calculator, conform unor specificaţii predefinite, şi asamblarea lor în sisteme coerente, inclusiv testarea în vederea asigurării conformităţii cu specificaţiile.

7. Proiectant de sisteme informatice

Activităţi care combină aptitudinile analitice şi de proiectare bazate pe cunoştinţe de specialitate cu cunoştinţe în utilizarea instrumentelor software sau a limbajelor de programare, în vederea producerii şi implementării unor soluţii funcţionale care să corespundă cerinţelor predefinite ori unor necesităţi organizaţionale.

8. Programator de sistem informatic

Activităţi care combină aptitudinile analitice şi de proiectare cu cunoştinţe adecvate de tehnologie software şi hardware, în vederea definirii, proiectării, realizării, testării, implementării şi modificării sistemelor informatice ce conţin software ca principală componentă.

9. Programator ajutor

Activităţi de asigurare a suportului tehnic în realizarea programelor pentru calculator, conform unor specificaţii predefinite, şi asamblarea lor în sisteme coerente, inclusiv testarea în vederea asigurării conformităţii cu specificaţiile.

10. Analist ajutor

Activităţi de asigurare a suportului tehnic pentru realizarea analizei în vederea definirii specificaţiilor pentru construirea efectivă a sistemelor informatice, susceptibile să răspundă cerinţelor utilizatorilor.

11. Inginer de dezvoltare a produselor software

Activităţi de analiză şi evaluare a cerinţelor pentru aplicaţiile informatice existente sau noi şi pentru sistemele de operare: proiectare, dezvoltare, testare şi întreţinere a soluţiilor software pentru satisfacerea acestor cerinţe.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Ordinul 2541/2022 pentru aprobarea modelului, conţinutului, modalităţii de depunere şi de gestionare a formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" (MO 1246)

Sumar

Ordinul actualizează modelul şi conţinutul formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" şi anexa la acesta.

Detalii

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

Ordonanţă de urgenţă 164/2022 pentru modificarea şi completarea OUG 111/2010 privind concediul şi indemnizaţia lunară pentru creşterea copiilor (MO 1173/2022)

Sumar

Ordonanţa transpune prevederile Directivei 2019/1158/19 privind echilibrul dintre viaţa profesională şi cea privată a părinţilor şi îngrijitorilor. Directiva îşi propune să introducă standarde minime la nivelul Uniunii Europene prin reglementarea concediului de paternitate, concediului pentru creşterea copilului şi concediului îngrijitorilor, încurajând atât bărbaţii cât şi femeile să beneficieze de concediu în vederea îmbunătăţirii accesului femeilor pe piaţa forţei de muncă şi asumarea de către tată a responsabilităţilor de îngrijire a copilului.

Detalii

Principalele modificări şi completări aduse OUG 111/2010 sunt următoarele:

- extinderea perioadei netransferabile de concediu pentru creşterea copilului în cazul părintelui care nu a solicitat iniţial acest drept, de la cel puţin o lună la cel puţin două luni din perioada totală a concediului, dacă ambii părinţi îndeplinesc condiţiile legale;
- majorarea nivelului de venituri supuse impozitului ce poate fi obţinut de părinte în decursul unui an calendaristic, în perioada concediului pentru creşterea copilului, de la 5 la 8 indemnizaţii pentru creşterea copilului (ICC) în cuantum minim, respectiv de la 6.500 lei la 10.512 lei;
- recalcularea cuantumului ICC în cazul obţinerii unor venituri suplimentare, în perioada până la împlinirea de către copil a vârstei de 2 ani, respectiv 3 ani în cazul copilului cu handicap, din hotărâri judecătoreşti/adeverinţe sau acte de rectificare a veniturilor;
- suspendarea sau încetarea plăţii ICC în cazul în care certificatul de încadrare în grad de handicap expiră în perioada concediului de creştere a copilului;
- introducerea unei perioade de preaviz de cel puţin 10 zile pe care lucrătorul o acordă angajatorului atunci când îşi exercită dreptul la concediu şi ICC, înainte de finalizarea concediului de maternitate sau înainte de data estimată de începere a concediului pentru creşterea copilului, printr-o cerere, pe suport de hârtie sau electronic, în care precizează perioada preconizată a concediului pentru creşterea copilului;
- menţinerea, până la sfârşitul concediului de creştere a copilului, a condiţiilor de încadrare şi a drepturilor salariale avute la începutul concediului sau dobândite pe parcurs;
- introducerea concediului şi a indemnizaţiei de acomodare, acordate părinţilor adoptatori, ca perioadă asimilată pentru dobândirea dreptului la concediu pentru creşterea copilului şi la ICC.

Ordonanţa prevede ca, în cazul persoanelor care realizează, în aceeaşi lună, venituri atât în ţară, cât şi în statele UE care aplică Regulamentul nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială, dar fără suprapunerea perioadelor de activitate, să se ia în calcul, la acordarea dreptului la concediu pentru creşterea copilului şi ICC, sumele obţinute în ambele ţări.

De asemenea, s-a decis suplimentarea cu 50% a indemnizaţiei lunare pentru copiii născuţi din sarcini gemelare, de tripleţi sau multipleţi, începând cu al doilea copil (deci 50% în plus la indemnizaţia mamei pentru fiecare copil). Aceeaşi măsură se va aplica şi pentru sarcinile suprapuse, respectiv pentru mamele care nasc în perioada concediului de îngrijire copil.

Noile reglementări se aplică de la 1 ianuarie 2023. Excepţie fac reglementările privind majorarea de la o lună la două luni a perioadei de netransferabilitate între părinţi, care se aplică atât pentru cererile depuse începând cu 1 ianuarie 2023, cât şi pentru cele depuse anterior şi nesoluţionate până la această dată.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Ordinul 1623/2022 privind aprobarea Normelor de completare a Declarației statistice Intrastat (MO 1265/2022)

Sumar

Ordinul aprobă normele de completare a declarației statistice Intrastat.

Nivelul pragurilor valorice Intrastat este de 1.000.000 lei atât pentru expedieri de bunuri, cât și pentru introduceri de bunuri.

Detalii

Un operator economic a cărui valoare anuală pentru importurile intra-UE de bunuri este egală sau mai mare de 1.000.000 lei trebuie să declare pentru fluxul de introducere. Un operator economic a cărui valoare anuală pentru exporturile intra-UE de bunuri este egală sau mai mare de 1.000.000 lei trebuie să declare pentru fluxul de expediere.

Tipuri de declarații statistice în funcție de valoarea anuală a schimburilor intra-UE de bunuri

Tip de declarație	Importuri intra-UE	Exporturi intra-UE
Nu există obligația de a transmite Declarația statistică Intrastat	mai mici de 1.000.000 lei	mai mici de 1.000.000 lei
Declarație standard, în care se completează toate informațiile, mai puțin valoarea statistică	egale sau mai mari de 1.000.000 lei și mai mici de 10.000.000 lei	egale sau mai mari de 1.000.000 lei și mai mici de 20.000.000 lei
Declarație extinsă, în care se completează toate informațiile, inclusiv valoarea statistică	egale sau mai mari de 10.000.000 lei	egale sau mai mari de 20.000.000 lei

Ordinul 2420/2022 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Sumar

Ordinul aprobă procedura privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate, precum și formularistica necesară.

Detalii

Motivele aprobării noii proceduri

În contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, au fost dispuse măsuri în domeniul protecției sociale, prin care unele categorii profesionale (profesioniști, avocați și persoane fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe) au beneficiat de indemnizații lunare în cazul întreruperii, reducerii sau suspendării activității.

Pentru indemnizațiile acordate, contribuabilii datorează impozit pe venit, CAS și CASS. Obligațiile fiscale se stabilesc de contribuabil și se declară prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Indemnizațiile acordate potrivit celor menționate anterior constituie venituri din desfășurarea activității, iar calculul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii se efectuează separat față de veniturile realizate din desfășurarea activității. De asemenea, aceste venituri nu se iau în calcul la verificarea încadrării în plafonul prevăzut la art. 148 alin. (2) și art. 170 alin.(2) din Codul fiscal.

Potrivit art. 139^1, art. 146 alin.(12), art.147^1, art.157^2, art.168 alin.(11), art.169^1 din Codul fiscal, pentru unele categorii de venituri asimilate salariilor (remunerații, indemnizații, alte venituri similare, precum și orice alte avantaje, în bani și/sau în natură, obținute din străinătate în calitate de membri ai consiliului de administrație, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanți în adunarea generală a acționarilor sau orice alte activități desfășurate în funcții similare) pentru activitatea desfășurată în străinătate se datorează CAS și CASS, care se declară în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice- Capitolul I. Prevederile menționate se aplică începând cu anul fiscal 2021.

Totodată, potrivit OUG nr.130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, începând cu veniturile obținute în anul 2022, pentru veniturile din pensii din străinătate pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, obligațiile fiscale se declară de contribuabil prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

În acest context, pentru categoriile de contribuabili care nu şi-au îndeplinit obligaţiile declarative privind contribuţia de asigurări sociale, contribuţia de asigurări sociale de sănătate şi/sau impozitul pe venit, pentru indemnizaţiile acordate potrivit celor menţionate mai sus, respectiv pentru veniturile asimilate salariilor pentru activitatea desfăşurată în străinătate şi veniturile obţinute din pensii din străinătate, prin noua procedură se reglementează stabilirea din oficiu a obligaţiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizaţii reprezentând măsuri în domeniul protecţiei sociale şi pentru unele venituri obţinute din străinătate.

Procedura şi formularele se utilizează pentru stabilirea din oficiu a obligaţiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru indemnizaţiile acordate reprezentând măsuri în domeniul protecţiei sociale, precum şi pentru unele venituri realizate din străinătate, începând cu anul fiscal 2021.

Hotărârea 1448/2022 privind stabilirea contingentului de lucrători străini nou-admişi pe piaţa forţei de muncă în anul 2023 (MO 1186/2022)

Pentru anul 2023 se stabileşte un contingent de 100.000 de lucrători străini nou-admişi pe piaţa forţei de muncă din România.

Ordinul 2034/2022 privind modificarea Ordinului preşedintelui ANAF 1.699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor şi a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal (MO 1181/2022)

Sunt aduse modificări Ordinului 1699/2021 ce reglementează formularele de înregistrare fiscală a contribuabililor şi a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal.

Astfel, având în vedere că de la 1 ianuarie 2023 nu mai există impozitul specific, acesta este eliminat din vectorul fiscal, din formularele de înregistrare fiscală şi instrucţiunile de completare a acestora.

INFO - ANAF a publicat Ghidul asociaţiilor, fundaţiilor şi federaţiilor, persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial

ANAF a publicat pe site-ul instituţiei, la secţiunea „Asistenţă contribuabili", „**Ghidul asociaţiilor, fundaţiilor şi federaţiilor, persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial**".

Ghidul poate fi descărcat accesând următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_ONG_2022.pdf

© 2022 - Nowium Tax & Finance

INFO – Cursurile valutare de închidere ale anului 2022

Cursurile valutare comunicate de BNR care sunt folosite la închiderea anului 2022 pentru evaluarea elementelor monetare de activ şi de pasiv exprimate în valută (disponibilităţi băneşti, creanţe, datorii), cât şi pentru evaluarea creanţelor şi datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute sunt:

1 EUR = 4,9474 RON; 1 USD = 4,6346 RON; 1 CHF = 5,0289 RON; 1 GBP = 5,5878 RON

Indicatori sociali - 2023

Impozite şi contribuţii 2023 pentru activităţi dependente	**Angajator şi beneficiar** (pentru activităţi considerate dependente) (cota %)	**Angajat şi prestator de activităţi dependente** (cota %)
Contribuţia pentru asigurări sociale *(pensie)*	→ Nu se datorează pentru condiţii normale de muncă → 4% pentru condiţii deosebite de muncă → 8 % pentru condiţii speciale de muncă	25% (*)
Contribuţia la fondul de asigurări sociale de sănătate (calculată la venitul brut)	Nu se datorează	10% (*)
Impozitul pe venit		10% (*)
Contribuţia asiguratorie pentru muncă (CAM)	2,25% (*)	
Fondul pentru neangajarea de persoane cu handicap (pentru angajatorii care au peste 50 salariaţi)	4 x salarii minime pe economie la fiecare 100 de salariaţi	
Valoarea unui tichet de masă impozabil în sensul impozitului pe venit	max. 30 lei (începând cu iulie 2022)	
Salariul minim pe economie (brut) **de la 1 ianuarie 2023**	→ 3.000 lei → 4.000 lei pentru angajaţii din domeniul construcţiilor (*)	
Diurnă (în ţară) Pentru angajaţii instituţiilor publice Pentru angajaţii din sectorul privat	 → 20 lei → 50 lei	

(*) Dacă angajatorii din domeniul construcţiilor, din agricultură sau din industria alimentară au o cifră de afaceri de minim 80% din activităţile definite de lege, se aplică facilităţile de mai jos pentru salariile brute cuprinse între 4.000 lei şi 10.000 lei:

→ angajatul nu datorează impozit pe venit şi CASS

→ cota de CAS datorată de angajat este redusă la 21,25%

→ reducerea contribuţiei asiguratorii pentru muncă (CAM) datorată de angajator, de la 2,25% la 0,3375% (aplicabilă în momentul aprobării reducerii ca ajutor de stat)

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Growing Business Together

finance ▪ tax ▪ legal
NOWIUM

Nowium
Str. Uruguay 11, Sector 1
011443 - Bucureşti
România

Telefon: + 40 (0) 374 926 000
E-mail: office@nowium.com
taxgroup@taxgroup.ro
Web: www.nowium.com
www.taxgroup.ro

Nowium este soluţia One-Stop-Shop de servicii integrate de contabilitate, fiscalitate, consultanţă, juridic, salarizare şi preţuri de transfer, fondată de o echipă de experţi cu peste 20 de ani de experienţă.

Nowium reprezintă un nou concept de business ce îşi defineşte valorile în ambiţie, creativitate, calitate, excelenţă, încredere şi responsabilitate. Suntem un brand nou, dar al unei vechi echipe, puternice, formată de-a lungul a peste 20 ani de activitate. Mulţi dintre voi ne cunoaşteţi deja!

De ce Nowium? Pentru că avem o echipă puternică de profesionişti, pentru că deţinem expertiza necesară şi un mix de competenţe ce ne permit abordarea celor mai provocatoare solicitări din partea clienţilor noştri. În plus, cunoaştem foarte bine ce aşteaptă fiecare client de la noi. Ştim astfel să ne adaptăm fiecărui tip de client şi să îi livrăm mai mult decât se aşteaptă de la un profesionist în domeniu.

© 2022 - Nowium Tax & Finance

Informaţiile de mai sus sunt un rezumat al informaţiilor recent publicate şi nu au scopul de a oferi sfaturi într-o anumită privinţă. Nowium Tax & Finance îşi declină orice responsabilitate faţă de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informaţiilor conţinute în aceste publicaţii.