



INFORMARE

privind modificarea Codului fiscal, titlurile I-IV, prin Legea nr. 296/2020

În Monitorul Oficial nr. 1269 din 21 decembrie 2020, a fost publicată Legea nr. 296 din 18 decembrie 2020 pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Prezentăm principalele aspecte din cuprinsul acestui act normativ, referitoare la următoarele titluri:

- TITLUL I - Dispoziții generale
- TITLUL II- Impozitul pe profit
- TITLUL III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
- Titlul IV - Impozitul pe venit

TITLUL I - Dispoziții generale

Se modifică definiția următorilor termeni, astfel:

- ✓ **Locul conducerii efective** reprezintă locul în care o persoană juridică străină realizează operațiuni care corespund unor scopuri economice, reale și de substanță și unde este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:

- deciziile economico-strategice necesare pentru conducerea activității persoanei juridice străine în ansamblul său se iau în România de către directorii executivi/membrii consiliului de administrație; sau

- cel puțin 50% dintre directorii executivi/membrii consiliului de administrație ai persoanei juridice străine sunt rezidenți.

(art. 7, punctul 18, litera d) din Codul fiscal)

- ✓ Se clarifică anumite aspecte care țin de **definirea relațiilor de afiliere**, astfel că, în versiunea nouă, o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor sale afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot **atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua** ori dacă le controlează în mod efectiv.

(art. 7, punctul 26, litera d) din Codul fiscal)

- ✓ Se completează definiția **rezidentului**, clarificându-se faptul că rezidentul român este supus impozitării în România pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă atât din România cât și din afara României, conform prevederilor prezentei legi și ale tratatelor în vigoare încheiate de România.

(art. 7, punctul 37 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 7 pct. 18 și 37 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Prevederile referitoare la art. 7 pct. 26 se aplică începând cu data de 24.12.2021

- ✓ În definiția **titlului de participare** se cuprindea și orice acțiune sau altă parte socială într-un fond deschis de investiții. În urma modificării se face referire la acțiuni sau partii sociale într-un fond, fără a se mai limita doar la fondurile deschise.

(art. 7, punctul 40 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 7 pct. 40 se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

- ✓ Se introduc prevederi privind **locul de conducerii efective în România al unei persoane juridice străine**, astfel:

- dacă o persoană juridică străină este considerată rezidentă atât în România, cât și într-un stat semnatar al unei convenții de evitare a dublei impuneri la care România este parte, rezidența acestei persoane se va stabili potrivit prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri;

- rezidența în România a persoanei juridice străine se stabilește de către organul fiscal, pe baza chestionarului prevăzut la art. 230 alin. (8) și a documentelor anexate la acesta;

- persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv are obligația ca până la 30 iunie 2021 inclusiv să depună la organul fiscal formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei juridice străine conform locului conducerii efective în România", prevăzut la art. 230 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, însoțit de documentele prevăzute la art. 81 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, în vederea clarificării situației concrete a contribuabilului în ceea ce privește rezidența fiscală în România;

(art. 8¹ din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 8¹ intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ Se modifică prevederile privind **veniturile obținute în România de nerezidenți**;
- (art. 12 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 12 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

TITLUL II- Impozitul pe profit

- ✓ Se aduc anumite clarificări privind **scutirea de impozit pe profit reinvestit**. Astfel, scutirea se acordă în limita impozitului pe profit calculat cumulativ:

- de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor, pentru contribuabilii care aplică **sistemul trimestrial** de declarare/plată a impozitului pe profit, respectiv;

- de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică **sistemul anual** de declarare/plată a impozitului pe profit.

- se specifică faptul că profitul pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, poate fi repartizat la rezerve și în **cursul anului următor**.

(art. 22 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la alin. (2) al art. 22 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2021.

- ✓ Se includ în categoria **cheltuielilor deductibile** pentru determinarea rezultatului fiscal **cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă** pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii.

(art. 25 alin. (2¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

- ✓ **Cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților** în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni reprezintă **elemente similare** cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, indiferent de tratamentul fiscal aplicat la nivelul salariaților. În trecut, acestea puteau fi considerate elemente similare cheltuielilor doar dacă erau impozitate la nivelul salariaților.

(art. 25 alin. (4) lit. q) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

- ✓ Se abrogă prevederea care încadrează cheltuielile pentru **funcționarea corespunzătoare a unor unități de educație timpurie în categoria cheltuielilor sociale**, deductibile limitat.

(art. 25 alin. (3) lit. b) pct. 2¹ din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile intră în vigoare începând din data de 24.12.2020

- ✓ Se includ în categoria **cheltuielilor nedeductibile:**

- cheltuielile aferente tranzacțiilor cu persoane situate într-un stat inclus în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;

(art. 25 alin. (4) lit. f¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 25 alin. (4) lit. f¹) intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- cheltuielile reprezentând amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, care se scad din impozitul pe profit.

(art. 25 alin. (13) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 25 intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

Contribuabilii care la determinarea impozitului pe profit aferent anului 2020 scad costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018 și 2019, potrivit Legii nr. 153/2020, pentru care au aplicat în anii respectivi prevederile art. 22, adaugă la impozitul datorat și valoarea impozitului pe profit scutit aferent acestor aparate.

- ✓ **Se acordă deductibilitate integrală pentru ajustările privind deprecierea creanțelor** ce sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței, nu sunt garantate și sunt datorate de o persoană care nu este afiliată (și nu doar într-un procentaj de 30%, ca în trecut).

(art. 26 alin. (1) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 26 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ **În ceea ce privește contractele de leasing**, se introduc reguli noi în vederea determinării rezultatului fiscal pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

(art. 29 alin. (4) și (5) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 29 alin. (4) și (5) se aplică pentru contractele încheiate începând cu data de 24.12.2020.

- ✓ Se introduc reguli noi referitoare la **recuperarea pierderilor fiscale pentru contribuabilii care, în calitate de absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/desprindere** preiau o pierdere fiscală nerecuperată integral.

(art. 31 alin. (2¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 31 alin. (2¹) intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

- ✓ În ceea ce privește acordarea creditului fiscal în România pentru impozite plătite unui stat străin, se aduc clarificări referitoare la documentația necesară care atestă plata impozitelor în străinătate.

(art. 39 alin. (6) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 39 alin. (6) intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

- ✓ Se introduc reguli privind consolidarea fiscală în **domeniul impozitului pe profit, introducerea conceptului de grup fiscal din perspectiva impozitului pe profit și a posibilității de consolidare fiscală la nivel de grup, intrarea sau ieșirea unui membru din grupul fiscal, regimul tranzacțiilor intra-grup privind prețurile de transfer, regimul pierderilor fiscale.**

Fiecare membru al grupului fiscal va determina rezultatul fiscal în mod individual, iar rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se va determina prin însumarea algebrică a rezultatelor fiscale determinate în mod individual de fiecare membru al grupului fiscal. Rezultatul fiscal consolidat pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal consolidat negativ este pierdere fiscală. Totodată, în cuprinsul acestui capitol **se clarifică și de detaliază modul de calcul al rezultatului fiscal consolidat în situația ieșirii unui membru din grupul fiscal sau desființarea grupului fiscal, declararea și plata impozitului pe profit și depunerea declarației anuale de impozit pe profit.**

Prevederile referitoare la consolidare nu se aplică în cazul în care aceasta are ca scop fraudă și evaziunea fiscală.

(art. 42¹ - 42¹¹ din Codul fiscal)

Atenție!

Sistemul de consolidare fiscală se aplică astfel:

- a) pentru contribuabilii care intră sub incidența art. 16 alin. (1), începând cu anul fiscal 2022, potrivit cererii;
- b) pentru contribuabilii care intră sub incidența art. 16 alin. (5), cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2022, potrivit cererii.

- ✓ Se introduce o nouă excepție de la obligația unei persoane juridice române de a reține, declara și plăti **impozitul pe dividende**, în cazul dividendelor plătite organismelor de plasament colectiv fără personalitate juridică.

(art. 43 alineatul (5), litera a) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 43 alin. (5) lit. a) intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

TITLUL III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- ✓ Se abrogă prevederile privind cotele de impozitare în anumite cazuri speciale (persoane juridice nou înființate);

(art. 51 alin.(2) și (3) din Codul fiscal)

- ✓ Se modifică regulile de stabilire a bazei impozabile în cazul contribuabililor care își încetează existența în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile;

(art. 53 lit. b) a alin. (2) din Codul fiscal)

- ✓ Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) și art. 52 se vor lua în calcul aceleași **elemente** care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53;

(art. 54 din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

Titlul IV - Impozitul pe venit

Referitor la dispozițiile generale privind impozitul pe venit

- ✓ **Se modifică și completează regulile privind impozitarea persoanelor fizice nerezidente:**

- **persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. b) este supusă impozitului pe venit** pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România;**

- **persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. c) este supusă impozitului pe venit** pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu prima zi a sosirii în România;**

(art. 59 alin. (2) și (2¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ **Sumele sunt calculate prin rotunjire la un leu, prin neglijarea fracțiunilor de până la 50 de bani inclusiv și majorarea la leu a fracțiunilor ce depășesc 50 de bani.**

(art. 66 din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

Referitor la veniturile din activități independente

- ✓ **se modifică regulile generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate:**

- în venitul brut se includ câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, rămase la încetarea activității;

- în categoria cheltuielilor nedeductibile se includ cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, potrivit legii și cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, puse în funcțiune în anul respectiv, potrivit legii;

- se introduc prevederi noi în cazul transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități, cu respectarea legislației în materie specifică fiecărei forme de exercitare, în condițiile continuării activității;

- se introduc prevederi referitoare la plățile anticipate ale impozitului pentru veniturile realizate de către contribuabili, alții decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților, ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările și completările ulterioare;

(art. 68 din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Referitor la veniturile din salarii și asimilate salariilor

✓ în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit, se includ:

- avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. l) care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice ce aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități;
- 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. Sumele vor fi acordate fără necesitatea de prezentare a documentelor justificative;
- sumele pentru acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică și/sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică;
- în cuprinsul acestui capitol se redefinesc avantajele, în bani sau în natură, primite în legătură cu o activitate salarială sau asimilată, precum și cele primite de la terți ca urmare a unei relații contractuale între părți
- se aduc clarificări în ceea ce privește cadourile în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori. Astfel, veniturile sunt neimpozabile în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie prevăzută, nu depășește 150 lei. Nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile nici veniturile de natura celor prevăzute mai sus, realizate de persoane fizice, dacă aceste venituri sunt primite în baza unor legi speciale și finanțate din buget, cu excepția contravalorii serviciilor turistice și a indemnizațiilor de vacanță acordate potrivit legii.

(art. 76 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 76 se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

✓ Se introduc prevederi privind obligația de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți ca urmare a prevederilor contractului individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege ori a unei relații contractuale între părți, după caz și în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români;

(art. 78 alin. (2¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 78 alin. (2¹) se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în M.O. a prezentei legi.

Referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor

✓ în cazul contribuabililor care obțin avantaje în bani și/sau în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, impozitul se calculează, se declară și se plătește de către contribuabil. Prin excepție, în cazul contribuabililor care obțin avantaje în bani și/sau

în natură de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români, angajatorul rezident poate opta pentru calcularea, reținerea și plata impozitului pe venit datorat.

(art. 82 alin. (2¹) și (2²) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile referitoare la art. 82 alin. (2¹) și (2²) se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare publicării în M.O. a prezentei legi.

- ✓ în categoria veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor se includ și veniturile obținute de către proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, **indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea;**

(art. 83 alin. (2¹) din Codul fiscal)

- Închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințele proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislației specifice, reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.

- **veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între unu și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină pe baza normei anuale de venit.** În cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal, determinarea venitului se efectuează pe baza normei anuale de venit pentru întregul an fiscal.

- în cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul anului fiscal, începând cu anul fiscal următor determinarea venitului net se realizează în sistem real și se supune impunerii potrivit prevederilor cap. II - Venituri din activități independente."

(art. 83 alin. (3)-(5) din Codul fiscal)

- **În ceea ce privește stabilirea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor, în situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului.**

(art. 84 alin. (3¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 83 și 84 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ **se modifică și completează regulile privind stabilirea impozitului pe venit determinat pe baza normei anuale de venit** pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, **indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea.** Se aduc completări și precizări clare privind **nivelul normelor anuale de venit**, pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, **pe categorii de localități, în funcție de amplasamentul locuinței, se stabilește prin ordin al ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri - turism.**

(art. 85 alin. (1)-(4⁹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 85 alin. (1)-(4) intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ Se abrogă obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și își va recalcula impozitul anual datorat în cazul încetării sau suspendării temporare a activității în cursul anului, contribuabilul va notifica evenimentul organului fiscal competent în termen de 30 de zile de la data producerii acestuia.

(art. 85 alin. (8¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 85 alin. (8¹) se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ Se abrogă regulile privind stabilirea impozitului în cazul opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real în cazul veniturilor realizate din închirierea camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv.

(art. 86 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 86 se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021 .

- ✓ Se modifică regulile de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal, situate în locuințe proprietate personală, **indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea, datorează un impozit pe venitul stabilit ca normă anuală de venit .**

În acest caz, contribuabilii determină, începând cu anul fiscal următor, venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68, și au obligația de a completa Registrul de evidență fiscală.

(art. 87 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 87 intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Referitor la veniturile din investiții

- ✓ **Se modifică definiția veniturilor din România din transferul titlurilor de valoare, astfel:**

Sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, următoarele:

a) venituri din transferul titlurilor de valoare, altele decât instrumentele financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 41, emise de rezidenți români;

b) **veniturile din operațiuni cu instrumente financiare derivate, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 23, realizate printr-un intermediar, rezident fiscal român la care persoana fizică are deschis contul.**

(art. 92 din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 92 se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

- ✓ În categoria veniturilor neimpozabile din investiții **se includ veniturile din transferul de titluri de valoare și/sau aur de investiții la momentul dobândirii acestora în cazul partajului judiciar sau voluntar, precum și al regimului separației de bunuri.**

(art. 93 alin. (2) lit. a¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ Începând din 01 ianuarie 2021 intermediarii, societățile de administrare a investițiilor sau societățile de investiții autoadministrate, care efectuează tranzacțiile prevăzute la art. 94 și 95, și care își determină **câștigului net anual/pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, precum și din transferul aurului financiar** au următoarele noi obligații:

- transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor, în formă scrisă, pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal, **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior;**

- să depună anual, **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul anterior,** la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil."

(art. 96 alin. (3) lit. b) și c) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Referitor la veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură

- ✓ În categoria veniturilor neimpozabile din activități agricole se include o nouă categorie: **căpșun – până la 1,0 ha.**

(art. 105 din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ În ceea ce privește calculul și plata impozitului pe veniturile din activități agricole, în cazul în care activitatea agricolă se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, obligația depunerii declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale la organul fiscal competent revine asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul anterior** (înainte termenul a fost până la data de 15 februarie).

(art. 107 din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Referitor la veniturile din premii și din jocuri de noroc

- ✓ Se modifică prevederile privind veniturile neimpozabile obținute din premii și jocuri de noroc. În acest sens, **intră în categoria veniturilor neimpozabile și reducerile comerciale de preț acordate persoanelor fizice, altele decât cele acordate contribuabililor care obțin venituri pentru care se aplică regulile de la capitolul III - Venituri din salarii și asimilate salariilor.**

(art. 108 alin. (2) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

Referitor la veniturile din alte surse

- ✓ Veniturile obținute de către alte persoane decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele care se încadrează în categoria venituri din activități independente.

(art. 114 alin. (2) lit. k¹) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

- ✓ Se modifică și se completează prevederile privind veniturile obținute din alte surse. Se includ în această categorie și tichetele cadou acordate altor categorii de beneficiari potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate, altele decât cele prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h) și alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Evidența nominală trebuie să cuprindă, cel puțin, informații referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală a beneficiarului și valoarea tichetelor acordate fiecărui beneficiar, lunar.

(art. 114 alin. (2) lit. n) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 114 alin. (2) lit. n) se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2021.

Referitor la proprietatea comună și asociațiile fără personalitate juridică

- ✓ Asocierile, cu excepția celor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, **au obligația să depună la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie a anului următor, declarații anuale de venit**, conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., care vor cuprinde și distribuția venitului net/pierderii aferent asociațiilor (înainte termenul a fost până la data de 15 februarie)
(art. 125 alin. (4) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Referitor la aspecte fiscale internaționale

- ✓ **Se modifică condițiile de evitarea dublei impunerii prin metoda creditului fiscal sau metoda scutirii.** În acest sens, condiția referitoare la documentul justificativ necesar pentru acordarea creditului fiscal/a scutirii este completată pentru a include și documentul justificativ eliberat de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozit în statul străin, în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un document justificativ privind plata impozitului în străinătate. De asemenea, în cazul veniturilor pentru care nu se realizează reținerea la sursă a impozitului în statul străin, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un document justificativ.
(art. 131 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal)

Atenție!

Aceste prevederi intră în vigoare începând din data de 24.12.2020.

Referitor la obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

- ✓ Se modifică termenul pentru depunerea la organul fiscal competent a declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit de către plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor - **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat**, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor, plătitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorilor de venituri în baza contractelor de activitate sportivă, venituri din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, aceștia având obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (înainte termenul a fost până la data de 31 ianuarie).
(art. 132 alin. (2) din Codul fiscal)

Atenție!

Prevederile art. 132 alin. (2) intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2021.

Referitor la dispoziții tranzitorii și finale

- ✓ Capitolul „Dispoziții tranzitorii” se completează cu datele de la care se aplică următoarele prevederi:

◆ **Regulile aplicabile în cazul transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități menționate la art. 68 alin. (7¹) din Codul fiscal, nu se aplică pentru operațiunile în curs de efectuare la data de 1 ianuarie 2021, ci numai pentru operațiunile efectuate începând cu această dată.**

◆ **Noile prevederi privind regulile privind stabilirea impozitului pe venitul determinat pe baza normei anuale de venit prevăzute la art. 85 alin. (2) - (4⁹) și (6), prevederile art. 87 privind regulile de stabilire a impozitului final pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal, prevederile art. 89 alin. (2) privind impozitarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor precum și prevederile art. 122 alin. (4) lit. a) privind venituri nete determinate pe bază de normă de venit, cu excepția celor care au completat și depus declarația prevăzută la art. 85 alin. (4⁹) și art. 120 alin. (4), se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021, dată cu care se aplică și prevederile art. 85 alin. (8¹) și art. 86 din Codul fiscal privind abrogarea unor reguli.**

◆ **Pentru veniturile realizate din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, înainte de data de 1 ianuarie 2021, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în perioada respectivă.**

◆ **Prevederile art. 92 se aplică pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021. În cazul operațiunilor cu instrumente financiare derivate, pierderile obținute din operațiuni efectuate până la data de 1 ianuarie 2021 nu se reportează și nu se compensează, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului.**

◆ **Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, puse în funcțiune în anul 2020 se deduce din impozitul anual datorat potrivit reglementărilor în vigoare în anul 2020.**

(art. 133 alin. (15²) - (15⁶) din Codul fiscal)

◆ **Prevederile art. 68², art. 114 alin. (2) lit. k¹) și lit. l) sunt aplicabile pentru veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2021 și cheltuielile aferente dobândirii drepturilor de creanță respective, care nu au fost luate în calcul la determinarea venitului impozabil în anii anteriori anului 2021**

(art. 133 alin. (20) din Codul fiscal)

Foarte important!!!

✓ În cuprinsul titlului IV - "Impozitul pe venit" și al titlului V - "Contribuții sociale obligatorii" din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau în alte acte normative, termenul de: **15 martie**, inclusiv, pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuții sociale datorate de persoane fizice, precum și termenul de plată al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice, **se înlocuiește cu termenul de: 25 mai, inclusiv.**

(art. VI din Legea nr. 296/2020)

✓ Termenul de 15 martie, inclusiv, prevăzut pentru depunerea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat" la art. 123 alin. (4) și art. 123¹ din titlul IV - "Impozitul pe venit" **se înlocuiește cu termenul de 25 mai, inclusiv;**

(art. VI din Legea nr. 296/2020)

✓ Se modifică termenul de depunere a declarațiilor anuale de venit pentru asocierile, cu excepția celor care realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit - **până în ultima zi a lunii februarie a anului următor;**

(art. 107 alin. (5) din Codul fiscal)

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,
Temian Mihaela