Tax & Legal Newsletter Septembrie 2021

Prezentăm în continuare cele mai importante modificări introduse recent de autorități:

1. Modificări aduse Codului fiscal

Impozit pe profit

- S-au introdus clarificări privind începerea perioadei impozabile pentru contribuabilii persoane juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

- S-au completat regulile pentru aplicabilitatea Directivei europene privind regimul fiscal aplicabil societăților-mamă și filialelor acestora. Mai exact, prevederile se aplică în cazul în care societatea mamă / filiala plătește impozit pe profit în România sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit, potrivit legislației naționale.

- Începând cu 1 ianuarie 2022, se modifică limita de deductibilitate pentru ajustările pentru deprecierea creanțelor de la 30% la 50%.

- Impozitul pe dividende aferent sumelor distribuite, dar care nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea lor (anterior se avea în vedere anul în care s-au aprobat situațiile financiare anuale), se va declara și plăti până la 25 ianuarie a anului următor.

- În cazul contribuabililor care se supun regimului de impozit pe profit cu plăți anticipate și care aplică facilitățile fiscale prevăzute la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 (privind menținerea / creșterea capitalurilor proprii), plata anticipată pentru trimestrul I al fiecărui an fiscal se va efectua prin aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei. Prevederile se aplică începând cu primul trimestru al anului fiscal 2022.

Impozit pe venit

- Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor (altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole și veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală) pot opta pentru determinarea venitului net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sub anumite condiții.

- Impozitul pe dividende se declară și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor distribuirii, pentru situația în care dividendele au fost distribuite dar nu au fost plătite până la finele anului în care s-a aprobat distribuirea acestora (anterior se avea în vedere anul în care s-au aprobat situațiile financiare anuale).

- Începând cu veniturile aferente lunii septembrie, angajatorul, rezident fiscal român sau nerezident, care intră sub incidența legislației europene în domeniul securității sociale, poate opta pentru calculul, reținerea și plata contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii pentru persoanele fizice care obțin venituri de natură salarială de la terți, persoane nerezidente.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- În cazul dividendelor distribuite către nerezidenți, care nu au fost plătite până la finele anului în care a avut loc aprobarea acestora (anterior se avea în vedere anul în care s-au aprobat situațiile financiare anuale), impozitul pe dividende se declară, reține și plătește până la 25 ianuarie a anului următor.

Tax & Legal Newsletter Septembrie 2021

- S-au adus completări privind transpunerea Directivei europene privind regimul fiscal aplicabil societăților mamă și filialelor acestora, prin introducerea scutirii de impozit a dividendelor în cazul în care ambele societăți plătesc impozit pe profit sau un alt impozit care substituie impozitul pe profit.

- S-a extins aplicabilitatea scutirii de impozit pentru dividendele plătite către persoane juridice rezidente într-un stat membru al Spațiului Economic European, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein și Regatul Norvegiei, dacă beneficiarul dividendelor deține la data plății minimum 10% din titlurile de participare ale persoanei juridice române, pe o perioadă de minim un an.

- Obligația depunerii declarației informative anuale privind reținerea la sursă revine plătitorului de venit cu regim de reținere la sursă (cu excepția plătitorilor de venituri din salarii) și în cazul în care impozitul datorat de către nerezident este suportat de plătitorul de venit.

Taxa pe valoare adăugată

- A fost introdusă noțiunea de „vânzări la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe", ca urmare a noilor prevederi implementate la nivel european. Concomitent, s-a actualizat și definiția „vânzărilor de bunuri la distanță".

- Persoana impozabilă nerezidentă stabilită în România printr-un sediu fix trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA dacă optează pentru aplicarea regimului special One-Stop-Shop.

Sursă: Ordonanța Guvernului nr. 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în forma publicată la 31 august 2021.

2. Modificări aduse Codului de Procedură Fiscală

Reglementarea cadrului legislativ pentru raportarea SAF-T

- Raportarea SAF-T va lua forma unei declarații informative, fiind în același timp un document supus verificării organelor fiscale.

- Nedepunerea fișierului SAF-T, respectiv depunerea incorectă sau incompletă va atrage după sine sancționarea cu amendă contravențională.

Înrolarea obligatorie în Spațiul Privat Virtual

- Începând cu 1 martie 2022, se introduce obligativitatea înrolării în sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/ANAF pentru contribuabilii/plătitorii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent.

Rambursarea TVA

- S-a extins mecanismul de rambursare al TVA cu control ulterior pentru toate categoriile de contribuabili, cu unele excepții expres prevăzute de lege, similar procedurii aprobate prin OUG nr. 48/2020. Prevederea este aplicabilă începând cu 1 februarie 2022.

Tax & Legal Newsletter Septembrie 2021

Reguli privind eșalonarea la plată

- S-au introdus reguli speciale privind eșalonarea la plată a impozitului in cazul transferurilor de active, de rezidență fiscală și / sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare.

- Începând cu 1 ianuarie 2022, eșalonarea simplificată pe o perioadă de maximum 12 luni devine o măsură permanentă.

Amnistia fiscală

- Contribuabilii care au fost supuși unei inspecții fiscale în perioada 14 mai 2020 – 29 martie 2021 și cărora li s-a comunicat decizia de impunere după data de 14 mai 2020, dar nu mai târziu de 31 ianuarie 2022 pot beneficia de anularea dobânzilor și penalităților aferente obligațiilor principale restante cu scadența anterioară datei de 31 martie 2020.

- Anularea obligațiilor se realizează cu respectarea condiției de stingere integrală (prin orice modalitate) a obligației bugetare principale stabilite prin decizia de impunere în termenul reglementat legal și cu depunerea cererii de anulare până la data de 31 ianuarie 2022, cel târziu.

Sursă: Ordonanța Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale, în forma publicată la 31 august 2021.

Alte modificări legislative

- S-au completat Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal în vederea implementării prevederilor aplicabile persoanelor impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau care efectuează livrări de bunuri la distanță și doresc utilizarea unuia dintre cele trei regimuri speciale disponibile (regimul EU – OSS, regimul non-EU OSS sau regimul IOSS).

Sursă: Hotărârea nr. 928/2021 pentru modificarea și completarea titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, în forma publicată la 14 septembrie 2021.

- S-a aprobat procedura privind restructurarea obligațiilor bugetare principale și a obligațiilor bugetare accesorii, restante la 31 decembrie 2020 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală. Aceasta vine ca urmare a extinderii perioadei de aplicare de la 31 iulie 2020 la 31 decembrie 2020, introduse prin OG 6/2019 in luna martie 2021.

- Reamintim că solicitarea de aplicare a restructurării obligațiilor se face prin depunerea unei notificări la organul fiscal până la 30 septembrie 2021.

Sursă: Ordin al ministrului finanțelor nr. 764/2021 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2810/2019 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 iulie 2020, în forma publicată la 14 septembrie 2021

- S-a publicat proiectul de ordin prin intermediul căruia se introduc clarificări privind procedura de transmitere a fișierului standard de control fiscal, modelul de raportare, precum și termenele de transmitere și datele de la care contribuabilii sunt obligate la raportarea SAF-T.

- Obligația de raportare în funcție de categoria de contribuabil se clarifică, după cum urmează:
  - 1 ianuarie 2022 pentru contribuabilii mari
  - 1 ianuarie 2023 pentru contribuabilii mijlocii
  - 1 ianuarie 2025 pentru contribuabilii mici
  - La data înregistrării pentru contribuabilii nou înființați, depunerea efectivă a declarației informative având loc în ultima zi a lunii următoare perioadei de raportare

- Se propune o perioadă de grație de 3 luni pentru contribuabilii cu obligație de raportare trimestrială (pentru prima raportare), respectiv o perioadă de până la 6 luni pentru primele 5 perioade de raportare în cazul contribuabililor mari cu obligație de raportare lunară. Pentru aceștia din urmă, perioada de grație va avea o scădere progresivă, începând cu 6 luni pentru prima lună de raportare și ajungând la 2 luni pentru a cincea perioadă de raportare.

Sursă: Proiect de ordin privind natura informațiilor pe care contribuabilul / plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare al acestuia, procedura de transmitere, precum și termenele de transmitere și data / datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal, în forma publicată la 16 septembrie 2021.

3. Semnarea Planului National de Redresare și Reziliență (PNRR)

Planul național de redresare și reziliență (PNRR) a fost semnat de Comisia Europeană in data de 29 septembrie. Scopul acestui program la nivelul UE este de a readuce economia europeană pe drumul cel bun și de a atenua efectele crizelor Covid prin încurajarea reformelor și investițiilor.

România poate primi până la 29,8 miliarde de euro - aproximativ jumătate din aceasta sub formă de granturi, restul împrumuturi. Dar condițiile prealabile sunt ca reformele subiacente să fie puse în aplicare și fondurile să fie cheltuite până la sfârșitul anului 2026 - dacă termenul limită va fi ratat, România nu va mai putea accesa aceste fonduri. Cel puțin 37% din suma totală va trebui cheltuită pentru reducerea emisiilor, cel puțin 20% pentru digitalizare. România a depășit ambele praguri cu o marjă restrânsă.

Înainte de a deveni efectiv din punct de vedere juridic, programul trebuie aprobat de Consiliul European - acest lucru ar trebui realizat până la sfârșitul lunii octombrie.

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipa TPA

Tax & Legal Newsletter Septembrie 2021

Contact:

TPA România
Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196 București
Tel.: +40 21 310 06-69
Fax: +40 21 310 06-68
www.tpa-group.ro
www.tpa-group.com

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la newsletter.

Cristina Gheorghiță
Partener Servicii Juridice

email: cristina.gheorghita@tpa-group.ro

Daniela Zar, FCCA
Partener Taxe

email: daniela.zar@tpa-group.ro

IMPRINT Actualizare informații: 30 Septembrie 2021. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut Cristina Gheorghita, Legal Partner,si Daniela Zar, Tax Partner, TPA Romania, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Pagină de start: www.tpa-group.ro; Concept și design: TPA România

Copyright © 2020 TPA România, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România
All rights reserved.