

Tax Newsletter Decembrie 2021

1. Autoritățile române au introdus recent următorul set de modificări / clarificări legislative și fiscale:

Modificări aduse Codului Fiscal

Taxa pe valoare adăugată

- A fost introdusă o nouă reglementare legală privind majorarea plafonului de la 450.000 lei la 700.000 lei, pentru aplicarea cotei de TVA 5% în cazul livrării locuințelor către persoane fizice. De asemenea, începând cu 1 ianuarie 2022, orice persoană fizică poate achiziționa, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică / alte persoane fizice o singură locuință cu cota redusă de 5%.
- Atât în cazul livrărilor de proprietăți locative efectuate conform prevederilor enunțate mai sus, cât și în cazul livrărilor sub pragul de 450.000 lei, cota redusă de TVA se aplică numai în cazul locuințelor care pot fi locuite ca atare la momentul livrării.
- În plus, de la aceeași dată, cota redusă de TVA (i.e. 5%) se va aplica și în cazul livrărilor de energie termică în sezonul rece destinate populației și altor categorii de consumatori (i.e. spitale publice și private, organizații neguvernamentale și furnizori de servicii sociale). Sezonul rece este definit ca fiind perioada de 5 luni cuprinsă între data de 1 noiembrie a anului curent și data de 31 martie a anului următor.

Impozit pe venit și contribuții sociale

- La 01 ianuarie 2022, plafonul neimpozabil în cazul cadourilor în bani și / sau în natură oferite de angajatori va crește de la suma de 150 RON la suma de 300 RON.
- Începând cu 1 ianuarie 2022, la stabilirea venitului impozabil lunar din pensii, la deducerea sumei neimpozabile lunare de 2.000 RON se poate adăuga și deducerea contribuției de asigurări sociale de sănătate, acolo unde este cazul.
- Se elimină exceptarea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din pensii ce depășesc lunar suma de 4.000 RON.
- Obligațiile declarative pentru veniturile obținute de persoanele fizice din pensii din străinătate urmează să fie introduse începând cu veniturile aferente anului 2022.

Impozit pe profit

- Se amână aplicarea stimulentei pentru cheltuielile cu educația timpurie de la 1 ianuarie 2022 până la 31 decembrie 2022. Pe perioada suspendării, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor vor fi supuse regulilor de deductibilitate pentru cheltuieli sociale.

Tax Newsletter Decembrie 2021

Sursă: Ordonanța de urgență nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, în forma sa publicată la data de 18 decembrie 2021

Modificări privind cota redusă pentru livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste

Începând cu 1 ianuarie 2022, cota redusă de TVA 5% pentru livrările de manuale școlare, cărți, ziare și reviste se va aplica în cazul bunurilor pentru care livrarea are loc pe suport fizic și / sau pe cale electronică.

Începând cu această dată, cota de TVA de 19% pentru bunurile destinate exclusiv sau în principal publicității se aplică și pentru manualele școlare, cărțile, ziarurile și revistele care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio (anterior, aceasta cotă se aplica pentru livrarea de cărți, ziare și reviste destinate în principal sau exclusiv publicității).

Sursă: Legea nr. 291/2021 pentru modificarea art. 291 alin. (3) lit. A) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, în forma sa publicată la data de 10 decembrie 2021

Cota redusă pentru livrări de lemn de foc

Începând cu 1 decembrie 2021, cota redusă de 5% se va aplica și în cazul livrărilor de lemn de foc efectuate către persoane fizice, persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, dacă se îndeplinesc anumite criterii.

Sursă: Legea nr. 286/2021 pentru completarea alin. (3) al art. 291 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, în forma sa publicată la data de 9 decembrie 2021 și Legea nr. 287/2021 pentru completarea art. 291 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, în forma sa publicată la data de 9 decembrie 2021

2. Comisia Europeană a introdus o nouă Directivă în contextul raportării țară cu țară:

Aspecte generale

La 1 decembrie 2021, Comisia Europeană a publicat Directiva 2021/2101 în Jurnalul Oficial al UE. Scopul acestei directive este de a asigura buna funcționare a pieței interne prin transparență fiscală.

Noile norme evidențiate în Directivă impun entităților independente și grupurilor multinaționale cu un venit consolidat care depășește, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, un total de 750 de milioane EUR să elaboreze și să publice un raport ce va conține informații cu privire la activitatea acestora și a tuturor entităților afiliate grupului multinațional.

Tax Newsletter Decembrie 2021

Informațiile incluse în acest raport se referă la:

- denumirea societății-mamă finale sau a entității independente, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor incluse în situațiile financiare ale societății-mamă finală
- scurtă descriere a naturii activității lor
- numărul de angajați
- cifra de afaceri netă
- profitul/pierdere înregistrată înainte de impozitare
- impozitul pe profit acumulat
- impozitul pe profit plătit
- valoarea câștigurilor acumulate

Informațiile se vor prezenta defalcat pentru fiecare stat membru al UE în care grupul este activ și, de asemenea, pentru fiecare jurisdicție din „Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale” (Anexa I) și cele menționate în “Stadiul actual al cooperării cu UE în ceea ce privește angajamentele luate de jurisdicțiile cooperante pentru punerea în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale a UE”(Anexa II).

Pentru restul jurisdicțiilor, informațiile se pot prezenta agregat.

Raportul va fi publicat pe site-ul web al registrului companiilor din statul membru UE, dar și pe site-urile companiilor în cauză. Raportul trebuie să rămână accesibil timp de cel puțin cinci ani. Dacă întreprinderea-mamă finală nu este guvernată de legislația unui stat membru al UE, raportarea va trebui, în general, să fie efectuată de filialele sau sucursalele UE.

Cronologie

Directiva a intrat în vigoare la 21 decembrie 2021.

Termenul limita pentru ca statele membre ale UE să transpună directiva în legislația națională este de 22 iunie 2023.

Conform prevederilor directivei, prima raportare se va efectua pentru exercițiul financiar care începe la sau după 22 iunie 2024.

Obligația de raportare

Termenul limită de depunere a raportului este de 12 luni de la data bilanțului a exercițiului financiar pentru care se întocmește raportul.

Sursă: DIRECTIVA (UE) 2021/2101 A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit



Tax Newsletter Decembrie 2021

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipa TPA

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](#).

Daniela Zar, FCCA

Partener Taxe

email: daniela.zar@tpa-group.ro



IMPRINT Actualizare informații: 22 decembrie 2021. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut [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.