

Analiza PwC: Ce schimbări apar la impozitarea veniturilor persoanelor fizice și ce domenii sunt vizate în principal?



Facilitățile fiscale aplicabile angajaților sezonieri sau celor din sectorul construcțiilor, cel agricol și industria alimentară, precum și regimul fiscal aplicabil veniturilor din salarii, investiții, activități independente sau din cedarea folosinței bunurilor vor suferi modificări, potrivit celor mai recente modificări aduse Codului Fiscal.

Astfel, în ceea ce privește **angajații sezonieri**, care au încheiat contracte cu angajatori platitori de impozit specific (hoteluri, restaurante, etc), vor datora impozit pe veniturile din salarii începând cu 1 ianuarie 2023, până la această dată ei fiind exceptați.

De asemenea, pentru **sectorul construcțiilor, sectorul agricol și industria alimentară**, aplicarea facilității privind scutirea de la plata impozitului pe venit și exceptarea parțială/integrală de la contribuții sociale pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în România este limitată, începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, la persoanele încadrate în baza unui contract individual de muncă. Reglementarea anterioară nu prevedea o astfel de limitare.

O altă limitare, care va intra însă în vigoare începând cu veniturile aferente lunii august 2022, este legată de reducerea nivelului veniturilor brute lunare din salarii și asimilate salariilor pentru care se aplică facilitățile fiscale, în sensul reducerii plafonului lunar scutit de impozitul pe venit și contribuții sociale de la 30.000 lei la 10.000 lei inclusiv. Partea din venitul brut lunar ce va depăși 10.000 lei va reprezenta venit impozabil, pentru care angajatorii vor avea obligația reținerii impozitului pe venit aferent. Această diminuare a plafonului la 10.000 lei va avea impact și în zona contribuțiilor sociale obligatorii.

În ceea ce privește facilitățile fiscale aplicabile în domeniul construcțiilor, se introduce condiția conform căreia pentru determinarea ponderii cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală, indicatorul „cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții” cuprinde numai veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României, în timp ce indicatorul „cifra de afaceri totală” cuprinde atât veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României, cât și în afara României. Prin „activitatea desfășurată pe teritoriul României” se înțelege activitatea desfășurată efectiv în România în scopul realizării de produse și

prestării de servicii. Totodată, a fost modificată și perioada pentru care se calculează cifra de afaceri pentru angajatorii din domeniul construcțiilor existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an. Aceasta se va calcula cumulativ pentru perioada corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea și nu se va mai considera ca bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ pe anul fiscal anterior. Aceste măsuri sunt aplicabile din iulie 2022.

În ceea ce privește **veniturile din activități independente**, începând cu veniturile aferente anului 2023 se reduce de la 100.000 euro la echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro plafonul până la care contribuabilii care obțin astfel de venituri pot determina venitul net pe baza de norme de venit. Cei care obțin un venit brut anual peste acest plafon vor determina venitul net anual în sistem real, începând cu anul fiscal următor.

Începând cu veniturile anului 2023 se modifică și plafoanele aplicabile pentru determinarea contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin alte venituri decât cele de natură salarială (ex: venituri din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, investiții); aceste plafoane se vor încadra între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară în cazul contribuției de asigurări sociale, respectiv între 6 și 24 de salarii minime brute pe țară în cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prin OG nr. 16/2022 se stabilește venitul impozabil la nivelul venitului brut pentru **veniturile din cedarea folosinței bunurilor**, altele decât veniturile din arenda și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală. Se elimină astfel, începând cu veniturile aferente anului 2023, cota forfetară de cheltuieli de 40%. Se reintroduce, totodată, obligația înregistrării la organul fiscal competent a contractelor de închiriere încheiate începând cu 1 ianuarie 2023, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de cel mult 30 zile de la încheierea/producerea modificării acestora. Contractele în derulare la data de 1 ianuarie 2023 vor fi înregistrate în termen de 90 de zile de la data la care a intervenit obligația înregistrării acestora.

Pentru **veniturile din investiții** se modifică de la 5% la 8% cota de impozitare în cazul dividendelor realizate de persoanele fizice rezidente, inclusiv sub forma câștigului obținut ca urmare a deținerii de titluri de participare la organisme de plasament colectiv. Cota marită se aplică veniturilor din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2023 și vizează și persoanele fizice nerezidente, cu respectarea acordurilor de evitare a dublei impuneri aplicabile.

În cazul veniturilor din **jocuri de noroc** platite începând cu 1 august 2022 se vor aplica cote de impunere cuprinse între 3% și 40% astfel: pentru veniturile brute de până la 10.000 lei, inclusiv - impozit în cota de 3%; pentru veniturile brute de peste 10.000 lei până la 66.750 lei inclusiv - se va datora impozit în suma fixă de 300 lei + cota de 20 % aplicată pentru ceea ce depășește suma de 10.000 lei; pentru veniturile brute de peste 66.750 lei - se va datora impozit în suma fixă de 11.650 lei + cota de 40% aplicată pentru ceea ce depășește suma de 66.750 lei.

Pentru **veniturile obținute începând cu 1 ianuarie 2023 din transferul dreptului de proprietate** și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, se va datora impozit de 3% pentru construcțiile de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv și de 1% pentru imobilele de mai sus deținute o perioadă mai mare de 3 ani.

Se elimină astfel plafonul neimpozabil de 450.000 lei reprezentând suma ce putea fi dedusă din valoarea tranzacției efectuate de o persoană fizică.

În ceea ce privește **regimul fiscal aplicabil avantajelor de natura salariala**, modificările la Codul fiscal introduc, începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, un plafon lunar de venit neimpozabil de cel mult 33% din salariul de baza corespunzător locului de munca ocupat, în care sunt incluse, cumulativ lunar, unele beneficii salariale parțial neimpozabile în prezent sau unele noi, cu respectarea anumitor condiții, astfel:

- **prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate**, potrivit legii, altele decât cele primite de lucrătorii mobili din transportul rutier, în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;
- **contravaloarea hranei** acordate de către angajator pentru angajații proprii, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masă/persoană/zi, prevăzută la data acordării - această prevedere nu este aplicabilă angajaților care beneficiază de tichete de masă;
- **cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit** puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată /lună/persoană - anumite condiții trebuie îndeplinite, iar verificarea îndeplinirii acestora cade în sarcina angajatorului;
- **contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul**, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, în limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;
- **contribuțiile la un fond de pensii facultative** potrivit Legii nr. 204/2006 și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel de către Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF), administrate de către entități autorizate stabilite în state membre UE sau aparținând Spațiului Economic European (SEE), suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;
- **primele de asigurare voluntară de sănătate**, precum și **serviciile medicale furnizate sub formă de abonament**, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare angajat;
- **sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemunca** 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 activitatea în regim de telemunca.

Angajatorul care acordă aceste venituri/beneficii va stabili ordinea de includere a acestora în plafonul lunar neimpozabil.