



**EXPERT MIND**  
CÂND CIFRELE AU SUFLET



# Ghid de supraviețuire fiscală 2023 SRL- PFA-HR



# GHID DE SUPRAVIEȚUIRE FISCALĂ

## SRL – PFA - HR

Publicarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 la mijlocul lunii iulie, modifică semnificativ, începând cu ianuarie 2023, impozitarea în cazul microîntreprinderilor, și nu numai.

Acest act normativ a generat numeroase modificări ale Codului Fiscal și multe tensiuni în mediul de afaceri.

Pe această cale, dorim să venim în atenția dumneavoastră cu modificările fiscale de impact pregătite pentru perioada ce urmează.

Noi, EXPERT MIND, putem traduce cifrele în cuvinte și de aceea, dorim să găsim o soluție pe termen lung pentru dumneavoastră, având în vedere multitudinea de schimbări ce va intra în vigoare în viitorul apropiat.

O analiză personalizată pe specificul activității societății dumneavoastră, poate anticipa și chiar diminua costuri direct proporționale cu modificările la nivel fiscal cu aplicabilitate din 2023.

## Cuprins

<b>I. SRL</b> .....	4
Microîntreprinderi - începând cu anul 2023 .....	4
Taxa pe valoare adăugată (TVA).....	4
Impozitul pe dividende .....	5
Sistemul de facturare electronică RO e-Factura (aplicabilitate pentru toate persoanele juridice, nu doar SRL).....	6
Sistemul de monitorizare transporturi de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport (aplicabilitate pentru toate persoanele juridice, nu doar SRL).....	6
Impozitul specific unor activități.....	7
Impozitul pe profit.....	8
<b>Obligativitatea acceptării mijloacelor de plată cu cardul</b> (aplicabilitate pentru toate persoanele juridice, nu doar SRL).....	8
<b>II. PFA – I.I. – I.F.</b> .....	9
Modificarea plafonului pentru trecerea de la normă la sistem real.....	9
Modificarea sistemului de impozitare a veniturilor din chirii .....	9
Modificarea bazei de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate .....	10
<b>III. Resurse umane</b> .....	11
Majorarea contribuțiilor la contractele part-time – începând cu august 2022 .....	11
Modificări în domeniul construcției și sectorul agro-alimentar – începând cu august 2022 .....	11
Introducerea plafonului de 33% neimpozabil pentru beneficiile extrasalariale.....	11
Schimbarea modalității de acordare a deducerilor pentru care mai mulți salariați vor beneficia de facilitate .....	12
Limitarea aplicării facilităților fiscale în sectorul construcției și agro-alimentar.....	13
Eliminarea scutirii de impozit pentru angajații sezonieri din HoReCa .....	13

## I. SRL

### Microîntreprinderi - începând cu anul 2023

Începând cu 1 ianuarie 2023 sistemul devine unul opțional, nemaifiind obligatoriu așa cum este în prezent.

Se diminuează plafonul veniturilor realizate privind aplicarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor la 500.000 EUR, față de 1.000.000 EUR cât este în prezent.

Se reintroduce condiția privind realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale. Mai concret, se limitează la 20% obținerea de venituri din consultanță și management.

Microîntreprinderea trebuie să aibă cel puțin un salariat, cota unică de impozitare fiind de 1%. Se elimină cota de 3%

Entitatea trebuie să aibă acționari/asociați care dețin titluri de participare la cel mult trei microîntreprinderi, în cazul asociațiilor/acționarilor cu deținere de peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea acestei condiții.

Se elimină posibilitatea de a opta pentru aplicarea sistemului de impozit pe profit în cazul microîntreprinderilor care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și cel puțin 2 salariați.

### Taxa pe valoare adăugată (TVA)

Taxa pe valoare adăugată la serviciile HoReCa va crește de la 5% la 9%. TVA pentru sucurile îndulcite va crește la 19% în comerț. Măsura se va aplica de la 1 ianuarie 2023.

Cota redusă de 9% se aplică pentru:

- cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

- serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99;
- livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale.

În cazul taxei pe valoare adăugată la livrările de locuințe, începând cu 01 ianuarie 2023, cota redusă de 5% poate fi aplicată de orice **persoană fizică** (în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice) care achiziționează o singură locuință, a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA. Pentru acest lucru, trebuie îndeplinite următoarele condiții:

- suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești;
- valoarea locuinței, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;
- în momentul livrării, poate fi locuită ca atare.

## Impozitul pe dividende

Impozitul pe dividende crește la 8%, de la 5% (cât este în prezent).

Odată cu această majorare, intervin modificări și asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS), în cazul retragerii dividendelor nete peste plafonul de 12 salarii minime, dacă este cazul.

Această măsură se aplică veniturilor din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2023.

Până la 31.12.2022, contribuția de asigurări sociale de sănătate se raportează la nivelul a 10% din 12 salarii minime garantate (3.060 lei/an), în cazul în care se retrag dividende nete peste plafonul de 12 salarii minime (30.600 lei).

În 2023 se preconizează și o creștere a salariului minim brut, de aceea CASS se va putea calcula astfel:

*Dacă se ridică dividende în 2023 realizează venitul în 2023 și datorează CASS = 10% x Y salarii minime pe economie, unde:*

Y = 6 , dacă încasează dividende între 6 și 12 salarii minime pe economie

Y = 12, dacă încasează dividende între 12 și 24 salarii minime pe economie

Y = 24, dacă încasează dividende peste 24 salarii minime pe economie

În cazul în care societatea dumneavoastră dispune de profit nedistribuit din anii anteriori sau chiar din anul curent, se poate efectua repartizarea dividendelor în anul 2022.

## Sistemul de facturare electronică RO e-Factura (aplicabilitate pentru toate persoanele juridice, nu doar SRL)

Sistemul de facturare electronică (e-Factura) devine obligatoriu de la 01.07.2022 în relația cu instituțiile statului pentru achiziții publice, dar și în relația cu alte persoane juridice pentru produse riscante.

Momentan, următoarele sunt încadrate ca fiind produse cu risc fiscal:

- legume, fructe (inclusiv rădăcini, tuberculi și alte plante comestibile);
- băuturi alcoolice;
- construcții noi;
- produse minerale (apă, nisip, pietriș);
- îmbrăcăminte, încălțăminte.

Agenții economici din domeniul turistic care acceptă ca modalitate de plată voucherele de vacanță sunt obligate să transmită facturile electronice prin sistemul e-Factura de la data de 01.04.2022.

## Sistemul de monitorizare transporturi de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport (aplicabilitate pentru toate persoanele juridice, nu doar SRL)

Utilizarea sistemului RO e-Transport este obligatorie de la 01.07.2022 pentru transportul pe teritoriul național al bunurilor cu risc fiscal. *Sanțiunile pentru neraportarea transporturilor de bunuri cu risc în sistemul RO e-Transport sunt amânate până la 30.09.2022 inclusiv.*

În acest moment, următoarele bunuri sunt încadrate cu risc fiscal:

- legume, plante, (inclusiv rădăcini, tuberculi și alte plante alimentare);
- fructe comestibile, coji de citrice sau de pepeni;

- băuturi, lichide alcoolice și oțet;
- sare, sulf, pământuri și pietre, ipsos, var și ciment;
- îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte;
- încălțăminte, ghete, articole similar sau părți ale acestora;
- fier, fontă și oțel.

În cazul transporturilor cu bunuri considerate cu risc fiscal, menționate anterior, cei obligați la raportarea transportului sunt următorii:

- **Beneficiarul din România** – în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri;
- **Importatorul** din declarația vamală de import (DVI) – în cazul operațiunilor de import;
- **Expeditorul** din declarația vamală de export (DVE) – în cazul operațiunilor de export;
- **Furnizorul** (indiferent în seama cărei părți este transportul) – pentru operațiuni interne;
- **Depozitarul** – pentru operațiunile de depozitare bunuri cu risc fiscal în tranzit sau în vederea formării unui alt transport, pe teritoriul național.

**Obligativitatea raportării în sistemul RO e-Transport intervine atunci când: vehiculul are cel puțin 3,5 tone și produsele cu risc încărcate au masa mai mare de 500 kilograme SAU valoarea produselor cu risc este de peste 10.000 lei.**

Sanctiunile pentru neaplicarea prevederilor privind monitorizarea transportului produselor cu risc pe teritoriul României au fost amânate până la data de 30 septembrie 2022 inclusiv, iar ulterior acestea ajung până la 50.000 lei pentru persoanele fizice și 100.000 lei pentru persoanele juridice.

## Impozitul specific unor activități

Se elimină impozitul specific.

Contribuabilii din domeniul HoReCa, care aplică impozitul specific, până la data de 31 decembrie 2022, pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, fără verificarea condițiilor de încadrare în sistem și fără să aplice regulile privind ieșirea din acest sistem în cursul anului, sau plata impozitului pe profit, din anul 2023.

## Impozitul pe profit

A fost extinsă facilitatea privind scutirea de impozit a profitului reinvestit și pentru investițiile în active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând re tehnologizare.

## Obligativitatea acceptării mijloacelor de plată cu cardul (aplicabilitate pentru toate persoanele juridice, nu doar SRL)

Persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, așa cum acestea sunt definite de Ordonanța Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, precum și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează anual o cifră de afaceri mai mare de 10.000 euro în echivalent lei, vor avea obligația să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, inclusiv aplicații ce facilitează acceptarea plăților electronice. Măsura se aplică de la 1 ianuarie 2023.



## II. PFA – I.I. – I.F.

### Modificarea plafonului pentru trecerea de la normă la sistem real

Contribuabili pentru care venitul net se determină pe baza de norme de venit și care, în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei a sumei de 25.000 Euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real.

Așadar, dacă în anul 2023, un PFA, impozitat pe baza normelor de venit, depășește plafonul de 25.000 Euro, venitul impozabil va fi determinat pe baza datelor din contabilitate, respectiv: **venituri încasate – cheltuieli deductibile.**

### Modificarea sistemului de impozitare a veniturilor din chirii

În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât veniturile din arendă și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, venitul brut reprezintă venitul impozabil. Se elimină deducerea de 40% a cheltuielilor, acordată în prezent.

De asemenea, contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, proprietate personală, au obligația înregistrării la organul fiscal competent, a contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de cel mult 30 de zile de la încheierea/producerea modificării acestuia.

### Modificarea bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale

Persoanele fizice ce realizează venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează contribuția de asigurări sociale (CAS), dacă estimează venituri cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară. Astfel, baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale va fi următoarea, din 2023:

- nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor cuprinse între 12 și 24 de salarii minime pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației;
- nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației;

## Modificarea bazei de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri (din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultura și piscicultura, venituri din investiții și venituri din alte surse), datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației.

Baza de calcul a CASS, începând cu anul 2023, este:

- Nivelul a 6 salarii minime -> pentru venituri cuprinse între 6 și 12 salarii minime;
- Nivelul a 12 salarii minime -> pentru venituri cuprinse între 12 și 24 salarii minime;
- Nivelul a 24 salarii minime -> pentru venituri mai mari decât 24 salarii minime;

### III. Resurse umane

#### Majorarea contribuțiilor la contractele part-time – începând cu august 2022

Pentru contractele de muncă cu normă parțială se vor plăti din nou contribuții sociale (pensie și sănătate) la nivelul salariului minim. Mai exact, începând cu veniturile aferente **lunii august 2022**, pentru angajații învadrați la CIM cu timp parțial, venitul la care se vor calcula contribuțiile va fi salariul minim pe economie aferent unei norme întregi, nu venitul efectiv realizat de salariat.

Deși, contribuțiile sociale sunt în sarcina fiscală a angajaților, prin noua legislație se prevede că **sumele suplimentare de plătit** (cele aferente supraimpozitării) **vor fi achitate de angajatori**.

#### Modificări în domeniul construcții și sectorul agro-alimentar – începând cu august 2022

Aplicarea facilităților se plafonează la 10.000 de lei pentru venitul brut lunar, comparativ cu 30.000 de lei pentru un salariat.

De la 1 august 2022 angajatorii vor plăti contribuții întregi pentru sumele ce depășesc 10.000 lei/angajat.

În acest caz dacă un salariat va rămâne cu același salariu brut, el va încasa un salariu net mai mic începând cu august 2022.

#### Introducerea plafonului de 33% neimpozabil pentru beneficiile extrasalariale

Începând de anul următor, beneficiile extrasalariale vor putea fi scutite de taxe doar în limita unui plafon care se aplică cumulat.

Plafonul lunar care va permite scutirea de impozit și contribuții va fi de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat. Practic, ar urma să se renunțe la modalitatea actuală în care se stabilește acest procent pentru fiecare tip de venit

extrasalarial și în ce măsură este sau nu neimpozabil, iar aceste beneficii vor fi însumate. Astfel că doar pentru 33% din valoarea tuturor beneficiilor cumulată, salariații vor putea beneficia de scutirile de taxe.

## Schimbarea modalității de acordare a deducerilor pentru care mai mulți salariați vor beneficia de facilitate

Se stabilește ca, începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, deducerea pentru salariați să aibă două componente:

- ✓ deducerea personală de bază;
- ✓ deducerea personală suplimentară.

De **deducerea personală de bază** vor beneficia doar angajații care se încadrează în următorul barem de salarizare: realizează venituri brute/lună, începând cu nivelul salariului de bază minim brut reglementat de lege în România, terminând cu pragul de nivel al venitului brut 2.000 de lei/lună.

**Deducerea personală suplimentară** se va acorda astfel:

- ✓ beneficiază de o deducere suplimentară de 15% din salariul de bază minim brut pe țară persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani, care realizează venituri din salarii până la nivelul sumei de 2.000 de lei.
- ✓ beneficiază de o deducere suplimentară de 100 de lei lunar părintele înreținător, adoptatorul, persoana care deține în plasament, sau tutelă pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 de ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ.
- ✓ Deducerea **personală suplimentară de 100 de lei lunar** se va acorda doar unuia dintre părinți, în cazul în care copilul este întreținut de ambii părinți, prin prezentarea documentului care atestă înscrierea copilului la unitatea de învățământ și a unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui beneficiar.

## Limitarea aplicării facilităților fiscale în sectorul construcții și agro-alimentar

Începând cu luna ianuarie 2023, facilitățile fiscale pentru sectorul construcții și agro-alimentar vor putea fi aplicate **doar contractelor individuale de muncă**, nu și raporturilor similare celor de muncă (ex: *contracte de mandat, zilieri, ucenici*), care sunt incluse în prezent în sfera de aplicare a scutirilor din construcții și sectorul agro-alimentar.

## Eliminarea scutirii de impozit pentru angajații sezonieri din HoReCa

Odată cu dispariția impozitului specific urmează să dispară și scutirea de impozit pentru angajații sezonieri ai plătitorilor de impozit specific.

Prin OG nr. 16/2022 se elimină impozitului specific, aceasta intrând în vigoare de la 1 ianuarie 2023. Ca urmare a dispariției impozitului specific, inclusiv scutirea de impozit pentru angajații cu contracte pe perioadă determinată angajați sezonier urmează să dispară.

**Nu sunteți clarificați cu informațiile primite în acest Ghid de supraviețuire fiscală pentru 2023?**

Puteți opta să vă întoarceți pe site-ul Centrului de afaceri EXPERT MIND și să achiziționați unul dintre Pachetele I, II sau III cu informații personalizate mai detaliate privind modificările legislative, care se vor aplica începând cu anul 2023:



<https://bit.ly/3QUvftC>

## ***Stimate antreprenor,***

*Considerăm că este un moment în care informația și adaptarea rapidă la modificările legislative pot face diferența în ceea ce privește continuitatea/reconfigurarea/sănătatea afacerii dumneavoastră.*

*Astfel, sperăm că informația transmisă de către consultanții noștri să vă ajute în luarea celor mai bune decizii și totodată va stăm la dispoziție cu alte informații necesare.*

***V-ar plăcea să aflați din timp costurile pe care le puteți optimiza înainte ca anul 2023 să își facă simțită prezența?***

*Ne puteți lăsa un mesaj pe adresa de e-mail **consultanta.fiscala@expertmind.ro** și vă contactăm noi în cel mai scurt timp. Sau ne puteți găsi la numărul de telefon **0747 147 496** și împreună, putem stabili modalitatea de abordare a schimbărilor de natură economică.*

*Cu stimă,*

***Consultanții Centrului de Afaceri Expert Mind***