

Modificari fiscale 2023 - 2024

- Material realizat de CFO Network-

Salariati

2024	Comentarii
Impozit pe venit - Pentru <u>angajatii IT care lucreaza in companii care dezvoltă produse software</u> pe care le comercializeaza, iar venitul generat de angajat este de minim 10.000 euro / an, <u>sunt scutiti de impozit pe venit pentru o valoare maxima de 10.000 lei brut / luna. Suma care depaseste 10.000 lei brut este impozitata cu 10%</u> Se aplica de la data de 1 noiembrie 2023	Angajatii IT erau scutiti de impozit pe venit, indiferent de valoarea salariului brut
CASS - Se aplica <u>CASS la tichetele de masa si voucherele de vacanta</u> Se aplica de la 1 ianuarie 2024 - <u>Nu se mai acorda scutire CASS pentru angajatii din constructii si agricultura</u>	Pana la 31 decembrie 2023, tichetele de masa si voucherele de vacanta erau scutite de CASS Angajatii din constructii si agricultura erau scutiti de CASS in limita unui salariu brut de 10.000 lei

Se aplica de la data de 1 noiembrie 2023	
CAS Pentru <u>angajatii IT care lucreaza in companii care dezvoltă produse software pe care le comercializeaza</u>, iar venitul generat de angajat este de minim 10.000 euro / an, <u>sunt scutiti de cota CAS corespunzatoare fondului de pensii administrat privat (cota 4,75% incepand cu anul 2024) in limita unui salariu brut de 10.000 lei</u> Totusi, ei pot opta in scris pentru plata acestei cote catre fondurile de pensii private Se aplica de la data de 1 noiembrie 2023	In anul 2024, pe langa angajatii din constructii si agricultura, angajatii din IT beneficiaza si ei de scutirea CAS pentru cota platita catre fondurile private de pensii (cota 4,75%) in limita unui salariu brut de 10.000 lei
CAM (contributia asiguratorie de munca) <u>Nu se mai acorda scutire CAM pentru angajatii din constructii si agricultura</u> Se aplica de la data de 1 noiembrie 2023	Angajatii din constructii si agricultura plateau CAM in procent de 0,33% in limita unui salariu brut de 10.000 lei

TVA (modificările intra in vigoare de la 1 ianuarie 2024)

2024	Comentarii
Creste TVA <u>de la 5% la 9% pentru locuintele care au valoarea de maxim 600.000 lei (exclusiv TVA) si suprafata utila maxima de 120 mp inclusiv terenul pe care sunt construite.</u> In perioada 1 ianuarie -31 decembrie 2024 se aplica in continuare cota de TVA de 5% la livrarea locuintei daca a fost platit un avans pana la data de 31 decembrie 2023 Creste TVA <u>de la 5% la 9% pentru produsele bio si eco</u> Creste TVA <u>de la 5% la 19% pentru serviciile din centre fitness</u> Creste TVA <u>de la 5% la 9% pentru livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură</u> Creste TVA <u>de la 5% la 9% pentru expozitii, cinematografe, evenimente culturale, evenimente sportive</u> Creste TVA <u>de la 9 la 19% pentru alimentele care au zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10g/100g produs, altele decât cozonacul și biscuiții</u>	In continuare ramane conditia ca o persoana poate sa cumpere o singura locuinta cu cota de 9%. Restul locuintelor vor fi cumparate cu cota de 19% chiar daca sunt valoarea de 600.000 lei (exclusiv TVA) si au sub 120 mp utili Cumparatorii dau o declaratie daca au mai cumparat locuinte cu cota redusa (9% dupa 1 ianuarie 2024). Notarii vor verifica daca este corecta declaratia

--	--

Impozit pe venit microcompanii

2024	Comentarii
Vor fi 2 cote de impozitare - 1 % din venituri pentru companii care au cifra de afaceri anuala sub 60.000 euro si care nu au activitati in domeniile: IT, stomatologie, medicina, HoReCa - 3% din venituri pentru companiile care au cifra de afaceri intre 60.000 – 500.000 euro sau au sub 60.000 euro dar activeaza intr-un domeniu prezentat mai sus	Se pastreaza criteriile din anul 2023 pentru a plati impozit pe venit: 1 <u>Venituri din consultanta</u> mai mici de 20% din veniturile totale 2 <u>Au cel puțin un salariat</u> cu norma intreaga (8 ore / zi) 3 <u>Au asociati/acționari care dețin peste 25%</u> din companie la cel mult trei persoane juridice Se adauga un nou criteriu 4 <u>Companiile din domeniile: IT, stomatologie, medicina, HoReCa</u> care indeplinesc cele 3 criterii de mai sus, vor plati impozit de 3% chiar daca au cifra de afaceri sub 60.000 euro

PFA-uri

2024	Comentarii
- Incepand cu veniturile din 2024, <u>PFA-urile datoreaza CASS la venitul net in limita a 60 salarii minime brute pe tara</u> . Se elimina plafoanele de 6,12, 24 salarii. Deci pentru PFA-urile care obtin venituri mai mici de 60 salarii minime brute, se plateste CASS aplicand 10% la venitul net PFA-urile care obtin venituri nete sub 6 salarii minime brute nu datoreaza CASS daca obtin venituri din salarii anuale (sau venituri din alte surse) mai mari de 6 salarii minime brute - Pentru plafonul de calcul pentru CASS, <u>veniturile din activitatea de PFA au fost excluse din totalul veniturilor cumulate din alte surse</u> (dividende, chirii, vanzari de actiuni). Acest lucru inseamna ca plafoanele pentru CASS se aplica separat: pentru activitatea de PFA si celelalte venituri. Pentru alte venituri raman plafoanele de 6,12,24 salarii minime brute - <u>CASS platit de PFA-uri devine cheltuiala deductibila la calculul de impozit pe venit</u>	Pana la 31 decembrie 2023, PFA-urile plateau CASS in limita a 24 salarii minime pe tara Pana la 31 decembrie 2023 pentru calculul de CASS se adunau veniturile din PFA-uri, chirii, dividende, vanzari de actiuni, dobanzi Pana la 1 ianuarie 2023, doar CAS era deductibila

Taxe locale

2024	Comentarii
Incepand cu 1 ianuarie <u>2024 cladirile detinute de persoane fizice folosite in scop rezidential si care au o valoare de peste 2.500.000 lei (aproximativ 500.000 euro) se aplica suplimentar un impozit de 0,3% la diferenta dintre valoarea impozabila inregistrata la primarie si plafonul de 2.500.000 lei</u> Persoanele fizice trebuie sa declare la primarie impozitul special pana la data de 30 aprilie Incepand cu 1 ianuarie 2024 autoturismele detinute de persoane fizice si care <u>au valoare de peste 375.000 lei (aproximativ 75.000 euro) se aplica suplimentar un impozit de 0,3% la diferenta dintre valoarea de achizitie si plafonul de 375.000 lei</u> Persoanele fizice trebuie sa declare la primarie impozitul special pana la data de 31 decembrie	Cotele de impozitare pentru cladirile detinute de persoane fizice folosite in scop nerezidential sau pentru cladirile detinute de persoanele juridice, raman neschimbate, indiferent de valoare

Operatiuni cash

2024	Comentarii
A Plati si incasari cash intre persoane fizice si companii 1 Se pot face incasari si plati intre o persoana juridica si o persoana fizica în plafonul zilnic de 5.000 lei către/de la o persoană, pentru livrări ori achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și primiri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanțări	• Pana acum plafonul era de 10.000 lei • Daca se depaseste plafonul de 5.000 lei, se aplica o amenda de 25% din suma care depaseste plafonul (pana cum amenda era de 10%) • Facturile care depasesc 5.000 lei se pot plati numerar in limita a 5.000 lei iar diferenta peste plafon se poate plati numai prin banca • Plafonul nu se aplica pentru plata salariilor
B Plati si incasari cash intre 2 persoane fizice 2 Se pot face incasari si plati intre 2 persoane fizice in limita unui plafon zilnic de 10.000 lei / tranzactie până la data de 31 decembrie 2024	• Pana acum plafonul era de 50.000 lei • Daca se depaseste plafonul de 10.000 lei, se aplica o amenda de 25% din suma care depaseste plafonul (pana cum amenda era de 10%)

C Plati si incasari cash intre 2 persoane juridice

3 Se poate incasa cash in limita unui plafon zilnic de 1.000 lei de la o persoana juridica

4 Se pot face plati către persoanele juridice în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 2.000 lei/zi

5 Se pot face plăți cash catre un angajat ,pentru avansuri spre decontare folosite pentru plata furnizorilor, în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei, stabilit pentru fiecare persoană care a primit avansuri spre decontare

- Pana acum plafonul era de 5.000 lei
- Daca se depaseste plafonul de 1.000 lei, se aplica o amenda de 25% din suma care depaseste plafonul (pana cum amenda era de 10%)
- Magazinele cash & carry pot incasa cash in limita unui plafon zilnic de 2.000 lei de la o persoana juridica
- Pana acum plafonul era de 5.000 lei/persoană, dar nu mai mult de un plafon total de 10.000 lei/zi
- Daca se depaseste plafonul de 1.000 lei, se aplica o amenda de 25% din suma care depaseste plafonul (pana cum amenda era de 10%)
- Pana acum plafonul era de 5.000 lei
- Daca se depaseste plafonul de 1.000 lei, se aplica o amenda de 25% din suma care depaseste plafonul (pana cum amenda era de 10%)
- Plafonul nu se aplica pentru platile aferente: diurnei, cheltuielilor aferente deplasarilor(transport, cazare)

D Soldul la Registrul de Casa

6 Sumele în numerar aflate în casieria persoanelor juridice nu pot depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei. Sumele în numerar care depășesc plafonul se depun în conturile bancare ale acestor persoane în termen de două zile lucrătoare

Prin excepție se admite depășirea acestui plafon numai cu sumele aferente plății salariilor

- Conditie noua
- Daca se depaseste plafonul de 50.000 lei, se aplica o amenda de 25% din suma care depaseste plafonul

E - factura

2024

1 Cine trebuie sa trimita facturile prin sistemul e – factura

Toate firmele si PFA-urile din Romania, platitoare sau neplatitoare de TVA, care au clienti firme / PFA-uri din Romania

2. Cum te inregistrezi in sistemul e – factura

Inregistrarea se face prin depunerea declaratiei 084

Inregistrarea permite transmiterea si primirea facturilor prin sistemul e – factura din SPV

3 Cum trimiti facturile dupa data de 1 ianuarie 2024

Incepand cu data de 1 ianuarie 2024 toate firmele si PFA-urile din Romania (platitoare sau neplatitoare de TVA) trebuie sa trimita in sistemul e- factura toate facturile B2B (facturi emise catre alte firme / PFA -uri din Romania)

Se vor inregistra in contabilitate doar facturile trimise / primite prin sistemul e – factura

Nu se mai poate deduce cheltuiala si TVA-ul de pe facturi care nu sunt primite prin sistemul e – factura

4 Cum stornezi o factura în sistemul e - factura

Factura electronică comunicată destinatarului nu se poate returna în sistemul național privind factura electronică RO eFactura.

În situația unei facturi electronice asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice, inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prin înscrierea unui mesaj în acest sens.

Dacă se corectează o factura (stornare etc) , factura electronică corectată se transmite în e - factura

4 Amenzi

Amenzile pentru netrimiteră facturilor în sistemul e – factura sunt între 1.000 – 10.000 lei

De asemenea înregistrarea după data de 1 iulie 2024 a unei facturi care nu este trimisă prin sistemul e- factura se amendează cu suma TVA-ului trecută pe factura

Amenzile se aplică după data de 1 iulie 2024

Companii cu cifra de afaceri anuala peste 50 milioane de euro

Incepand cu 1 ianuarie 2024 , firmele care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri , sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro a cifrei de afaceri este cel valabil la încheierea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile

Impozitul minim pe cifra de afaceri se determină astfel: $IMCA = 1\% \times (VT - Vs - I - A)$,

unde

IMCA - impozit minim pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul.

VT - venituri totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz;

Vs - venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând: (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24; (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale, care nu sunt cuprinse în indicatorul I; (v) veniturile din subvenții; (vi) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse

bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii; 5 (vii) veniturile reprezentând accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli;

I - valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția de active, înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024, respectiv începând cu prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024;

A - amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024/prima zi a anului fiscal modificat care începe în anul 2024. Nu se cuprinde în acest indicator amortizarea contabilă a activelor incluse în valoarea indicatorului I

Impozitul pe profit care se compara cu impozitul minim pe cifra de afaceri, este impozitul pe profit rezultat după deducere sponsorizare, nivel de capitalizare , și nu se scad sumele reprezentând creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 (profit reinvestit)

Din impozitul minim pe cifra de afaceri se scade suma acordată ca sponsorizare, reprezentând valoarea cea mai mică dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozit pe profit

