

Tax Newsflash

O.U.G. 31/2024: Modificări privind plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, operatorii din sectorul energetic și regimul TVA

În Monitorul Oficial nr. 274 din 29 martie 2024 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Ordonanța modifică prevederi din Codul fiscal introduse la finalul anului precedent și aplicabile pentru anul 2024.

Impozitul minim sau impozitul suplimentar pentru operatorii din sectorul energetic

Se specifică faptul că nu vor datora impozit minim pe cifra de afaceri (conform art. 18¹) sau impozit suplimentar (conform art. 18³), operatorii economici reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care, în anul precedent, au obținut venituri din activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale în proporție de peste 95% din veniturile totale.

Acest prag de pondere a veniturilor nu se regăsea în prevederile valabile anterior și a fost introdus pentru că majoritatea operatorilor cărora li se adresează desfășoară și alte activități adiacente sau recurente activităților de distribuție/furnizare/transport vizate de reglementarea fiscală, ori absența oricărei marje pentru astfel de activități avea drept consecință inaplicabilitatea excepției prevăzute de lege.

Redefinirea întreprinderilor “legate” pentru aplicarea regimului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor

Se elimină din Codul fiscal trimiterea la definiția întreprinderilor legate din Legea 346/2004 și se înlocuiește cu o definiție specială a întreprinderilor legate, care să clarifice ce entități intră în calculul plafonului de 500.000 EUR pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor începând cu anul fiscal 2024 sau anul fiscal modificat care începe în 2024. Ca urmare, se califică drept întreprindere legată cu persoana juridică analizată:

- orice societate fiică, persoană juridică română, în care aceasta deține direct și/sau indirect peste 25% din participații sau drepturi de vot sau are dreptul de a numi/ revoca administratorul, membrii CA, de conducere ori de supraveghere;
- orice societate mamă, persoană juridică română, care deține în aceasta direct și/sau indirect peste 25% din participații sau drepturi de vot ori are dreptul de a numi/ revoca administratorul, membrii CA, de conducere ori de supraveghere;
- orice societate soră, în care o persoană deține direct și/sau indirect peste 25% din participații/drepturi de vot ori numire/revocare. În acest din urmă caz, dacă persoana deținătoare este o persoană juridică română se cumulează și veniturile acesteia la calculul plafonului de 500.000 de euro;
- orice persoană fizică autorizată (PFA), întreprindere individuală (II), întreprindere familială (IF), sau alte forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, prin care desfășoară activitate o persoană care deține peste 25% din participațiile persoanei juridice analizate. În acest caz, la calcularea plafonului, veniturile PFA/II/IF/altor forme sunt cumulate cu veniturile persoanei juridice analizate.

Urmare a modificării definiției întreprinderilor legate, care acum includ și PFA/II/IF/alte forme, se completează și regulile de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului, care impun, de asemenea, verificarea depășirii plafonului de 500.000 de euro cu includerea veniturilor întreprinderilor legate. Astfel, se precizează că în situația existenței unei întreprinderi legate de acest tip, pentru care se datorează impozit pe baza normei anuale de venit, la calcularea per trimestru a plafonului se adăugă și o pătrime din norma anuală de venit stabilită/ajustată/redușă pentru anul fiscal în cauză.

Prin această ordonanță se amână și termenul de depunere a situațiilor financiare corespunzătoare exercițiului financiar al anului 2022 și/sau cele corespunzătoare anilor anteriori anului 2022, pentru îndeplinirea condiției de care depinde schimbarea sau păstrarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor. Noul termen este 15 aprilie 2024 inclusiv. Tot la acest termen se poate comunica autorității fiscale aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor. Cum



termenul anterior era 31 martie 2024, dacă modificările introduse prin Ordonanță o impun, contribuabilii care au comunicat deja organelor fiscale competente ce sistem aplică, vor comunica o nouă declarație de mențiuni pentru încadrarea în condițiile prevăzute la art. 47 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Taxa pe valoarea adăugată

Ordonanța aduce clarificări în ceea ce privește scutirea de TVA în legătură cu:

- serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești prestate către societăți deținute integral de entități non-profit înscrise în Registrul public organizat de ANAF;
- livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar efectuate către societăți deținute integral de entități non-profit înscrise în Registrul public organizat de ANAF.

Contact

KPMG în România

Șoseaua București - Ploiești, nr. 89A
Sector 1, București 013685, România
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

René Schöb

Partener, Head of Tax & Legal,
KPMG în România
E: rschob@kpmg.com

Mădălina Racovițan

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: mracovitan@kpmg.com

Laura Toncescu

Partener KPMG,
Head of KPMG Legal – Toncescu și Asociații
E: ltoncescu@kpmg.com

Alin Negrescu

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: vnegrescu@kpmg.com

Daniel Pană

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: dpana@kpmg.com

Inga Țigai

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: ingatigai@kpmg.com