

Tax Newsflash

Măsuri fiscale aplicabile începând cu 2025 incluse în OUG 138/2024

În Monitorul Oficial nr. 1222 din 5 decembrie 2024 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 138/2024 privind modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri. Ordonanța prevede măsuri fiscale care se vor aplica începând cu 2025 sau chiar de la data publicării acestora în Monitorul Oficial.

1. Modificări ce vizează sistemul RO e-Factura

- Facturile emise pentru achiziții publice, concesiuni de lucrări sau servicii, inclusiv cele din domeniile apărării și securității, vor trebui să conțină codurile CPV corespunzătoare din nomenclatorul de referință pentru achiziții publice.
- Se clarifică faptul că cazul B2B doar facturile emise între persoane impozabile stabilite în România pentru bunuri și servicii pentru care locul livrării/prestării este în România vor fi transmise prin RO e-Factura.
- Se menționează expres faptul că facturile simplificate vor fi incluse în sfera de aplicare a RO e-Factura. Cu toate acestea, bonurile fiscale emise prin aparate de marcat electronice fiscale (AMEF) și care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate vor fi exceptate de la această obligație, informațiile fiscale fiind deja raportate prin alte canale către autoritățile fiscale.
- Se clarifică faptul că facturile aferente livrărilor intracomunitare de bunuri vor fi exceptate de la transmiterea prin sistemul RO e-Factura în cazul în care beneficiarul din România folosește un cod de TVA din alt stat membru.
- Începând cu 1 ianuarie 2025, utilizarea sistemului RO e-Factura devine obligatorie pentru facturile aferente operațiunilor de tipul B2C, respectiv pentru livrări de bunuri/prestări de servicii către persoane fizice care nu se identifică în relația cu furnizorul/prestatorul prin niciun cod de identificare fiscală sau optează să se identifice prin codul numeric personal. În acest context, se clarifică faptul că facturile emise către persoane fizice care nu furnizează un cod de identificare fiscală vor include un cod format din 13 cifre de zero.
- Este eliminată obligația transmiterii în sistemul RO e-Factura a facturilor pentru vouchere de vacanță emise de unitățile afiliate, având în vedere extinderea utilizării sistemului în relația B2C.

2. Modificări ce vizează sistemul RO e-TVA

- Se amână până la 1 iulie 2025 obligația contribuabililor de a transmite rezultatele verificărilor efectuate asupra diferențelor comunicate prin „Notificarea de conformare RO e-TVA”. Această măsură urmărește să acorde mai mult timp contribuabililor pentru adaptarea la noile cerințe și pentru gestionarea eventualelor neconformități fără a afecta funcționarea sistemului informatic.
- Se specifică faptul că persoanele impozabile care au dedus TVA pentru achizițiile din programe publice/sociale finanțate din fonduri publice și care au fost predate ulterior gratuit beneficiarilor pe bază de protocol, trebuie să emită autofacturi pentru a reflecta TVA colectată.

3. Modificări ce vizează sistemul RO e-Transport

- Aplicarea sancțiunilor prevăzute la art. LXXIV pct. 21 din OUG nr. 115/2023 este amânată până la 31 martie 2025 pentru operatorii economici autorizați. Această excepție se aplică utilizatorilor prevăzuți la art. 8¹ din OUG nr. 41/2022, care dețin statutul de operator economic autorizat conform art. 38 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 privind Codul vamal al Uniunii, valabil la momentul efectuării transporturilor internaționale de bunuri. Astfel, sancțiunile se vor aplica doar pentru faptele constatate începând cu această dată, oferind operatorilor un interval suplimentar pentru conformarea la noile cerințe.

4. Modificări ce vizează prevederi din Codul Fiscal referitoare la:

a) Taxa pe valoarea adăugată

- În cazul facturilor simplificate se introduce un element suplimentar ce trebuie menționat, respectiv codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă.
- În cazul operațiunilor cu măsuri de simplificare conform art. 331 din Codul fiscal, dacă baza de impozitare se ajustează conform art. 287 lit. a) - c) și e) din Codul fiscal, iar furnizorul nu emite factura de corecție, beneficiarul trebuie să emită o autofaktură pentru ajustarea bazei și a TVA deductibile, până pe 15 ale lunii următoare evenimentului care a generat ajustarea.

b) Accize

- Prin ordin comun al președintelui ANAF și al președintelui Autorității Vamale Române se vor stabili criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în vederea **determinării destinatarilor înregistrați care prezintă risc fiscal ridicat**, iar societățile care vor intra în această categorie vor fi notificate de către autoritatea vamală competentă.

Aceștia vor avea obligația constituirii unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească, garanție ce se va putea extinde fără nicio altă formalitate și asupra obligațiilor restante cu mai mult de 5 de zile față de termenul legal de plată administrate de A.N.A.F. În plus, vor avea obligația depunerii la autoritatea competentă a unei declarații pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o primească, iar cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității-limită înscrisă în această declarație va trebui înștiințată autoritatea competentă cu privire la acest fapt.

Achiziționarea produselor accizabile fără depunerea declarației pe proprie răspundere și fără garantarea plății accizelor este incriminată ca infracțiune. Se consideră că un operatorul economic nu mai prezintă risc fiscal ridicat dacă se constată de către autorități că pe parcursul a 36 de luni consecutive de la data depunerii primei declarații pe proprie răspundere, operatorul economic nu a înregistrat obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de ANAF, pentru care s-a dispus executarea garanției.

- Operatorii economici înregistrați la autoritatea competentă pentru **distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice** și care eliberează pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile, o sa aibă obligația depunerii la autoritatea competentă a unei declarații pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum (model de declarație ce se va stabili prin Ordin al președintelui ANAF), iar cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității-limită înscrisă în această declarație va trebui înștiințată autoritatea competentă. De asemenea există obligația pentru respectivii operatori economici să constituie o garanție de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum. Și în acest caz, această garanție se va putea extinde fără nicio altă formalitate și asupra obligațiilor restante cu mai mult de 5 de zile față de termenul legal de plată administrate de A.N.A.F.

c) Impozit pe venit

- Sunt incluse în categoria veniturilor neimpozabile și veniturile primite ca urmare a transmiterii prin acte pentru cauză de moarte a posesiei de fapt (**Art. 62, litera m**)
- Au fost aduse clarificări cu privire la tratamentul fiscal aplicabil veniturilor din cedarea folosinței bunurilor plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă. În cazul în care chiria a fost platită în avans înainte de 31 decembrie 2023, în contul unei perioade ulterioare datei de 1 ianuarie 2024, obligația de declarare, calcul și plată a impozitului pe venit revine proprietarului, uzufructuarului sau altor deținători legali, prin intermediul Declarației Unice. Aceleași prevederi se aplică și în cazul în care chiria este platită exclusiv în natura (**Art. 84¹**)

- Sunt aduse clarificări cu privire la tratamentul fiscal aplicabil în cazul veniturilor din pensii obținute din străinătate. Aceste venituri sunt supuse impozitării prin aplicarea cotei de impozit de 10% asupra venitului impozabil lunar stabilit prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 3.000 lei (**Art. 130**).

d) Impozit pe profit, impozitul minim pe cifra de afaceri și impozitul suplimentar

- La art. 402 Reguli privind limitarea deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, Ordonanța modifică partea introductivă și litera b) din alineatul (71) care se referă la aplicarea plafoanelor deductibile prevăzute la art. 402 alin. (4) privind limitele de deductibilitate ale costurilor excedentare ale îndatorării raportate:
 - Partea introductivă: costurile totale excedentare ale îndatorării **reportate** se pot aloca și tranzacțiilor/ operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție sau activelor stabilite potrivit prevederilor art. 18^{^1} (IMCA) alin. (3) și (12) și 18^{^3} (ICAS) alin. (2) și (9);
 - Litera b): se va determina și ponderea costului excedentar nededus aferent tranzacțiilor/ operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care finanțează achiziția și producția de imobilizări corporale potrivit prevederilor 18^{^1} (IMCA) alin. (3) și (12) și 18^{^3} (ICAS) alin. (2) și (9) în costurile totale excedentare ale îndatorării nededuse înainte de aplicarea limitei de 30%;
- Se adaugă trei noi alineate în corelație cu noul Titlu II^{^1} Impozit suplimentar introdus prin legea 290/2024, ca și **dispoziții tranzitorii**:
 - Art. 45 alin. (21) prevede ca sunt exceptați de la aplicarea IMCA contribuabilii care intră sub incidența art. 46^{^1} (Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit) și art 46^{^2} (Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale), pe perioada aplicării acestor prevederi.
 - Art. 45 alin. (22) prevede că în cazul grupului fiscal, prevederile articolelor 46^{^1} (Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit) și art 46^{^2} (Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale) se vor aplica în mod corespunzător de către membri, în funcție de situația individuală a acestora.
 - Art. 45 alin. (23) prevede că începând cu anul fiscal 2025 (sau anul modificat care începe în 2025) trimerile din cadrul art. 402 la 18^{^3} alin. (2) și (9) vor fi considerate înlocuite cu trimeri la art. 46^{^2} alin. (2) și (7).

Aceste prevederi intră în vigoare începând cu data publicării Ordonanței în Monitorul Oficial.



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