

## Modificări recente ale Codului Fiscal

- ✓ **Impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii**  
– modificări introduse prin **Legea 296/2020**
- ✓ **Facilități fiscale pentru susținerea educației timpurii a copiilor angajaților** – **Legea 239/2020**

25 februarie 2021



## Tematică



### **Impozit pe venit și contribuții sociale**

- Noutăți venituri din salarii și asimilate salariilor
- Impozitarea tichetelor cadou
- Modificări termene depunere declarații



### **Facilități fiscale pentru educația timpurie**

- Tratatamentul fiscal la nivelul angajatorului și al angajatului
- Dificultăți de aplicare din perspectiva practică



**Mădălina Țicu**

Director,  
Servicii de Asistență Fiscală

**TGS Romania Accounting & Tax  
Services SRL**

Tel: +40 746 059 129

E-mail: [m.ticu@tgs-romania.com](mailto:m.ticu@tgs-romania.com)

## ***Impozit pe venit și contribuții sociale***

*> Modificări conform Legii nr. 296/2020*

## Impozit pe venit și contribuții sociale – Venituri din salarii

Art. 76 (4) a)  
Art. 142 b)

Ajutoarele pentru adopție – suplimentar celor pentru naștere;

Art. 76 (4) a)  
Art. 142 b)

Limitarea sumelor neimpozabile aferente serviciilor turistice și/sau de tratament suportate de angajator pentru salariații proprii și membrii acestora de familie la un câștig salarial mediu brut – **5.380 lei** în 2021;

Art. 76 (4) Ț<sup>1</sup>)  
Art. 142 s) 7

Avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor cu masă < 3.500 kg și cu < 9 scaune de pasageri aflate în proprietatea sau folosința PJ care aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific;

Art. 76 (4) w)  
Art. 142 w)

Sumele acordate angajaților aflați în telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile (electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date), precum și achiziția de mobilier și echipamente de birou în limita unui plafon de **400 lei** pe lună;

Art. 76 (4) y)  
Art. 142 x)

Costurile suportate de angajator cu testarea epidemiologică și/sau vaccinarea angajaților pentru evitarea răspândirii bolilor ce pun în pericol sănătatea angajaților/publică.

**Notă:** Referință scutire CASS – Art. 157 (2) și CAM – Art. 220<sup>4</sup> (2) pentru situațiile prevăzute la art. 142

## ***Impozit pe venit și contribuții sociale – Tichete cadou (1/2)***

- Art. 76 (3)
- Art. 137 (1) a)

Includerea în categoria avantajelor de natură salarială a **beneficiilor primite de la terți ca urmare a unei relații contractuale** între părți – suplimentar beneficiilor primite în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, act de detașare sau statut special

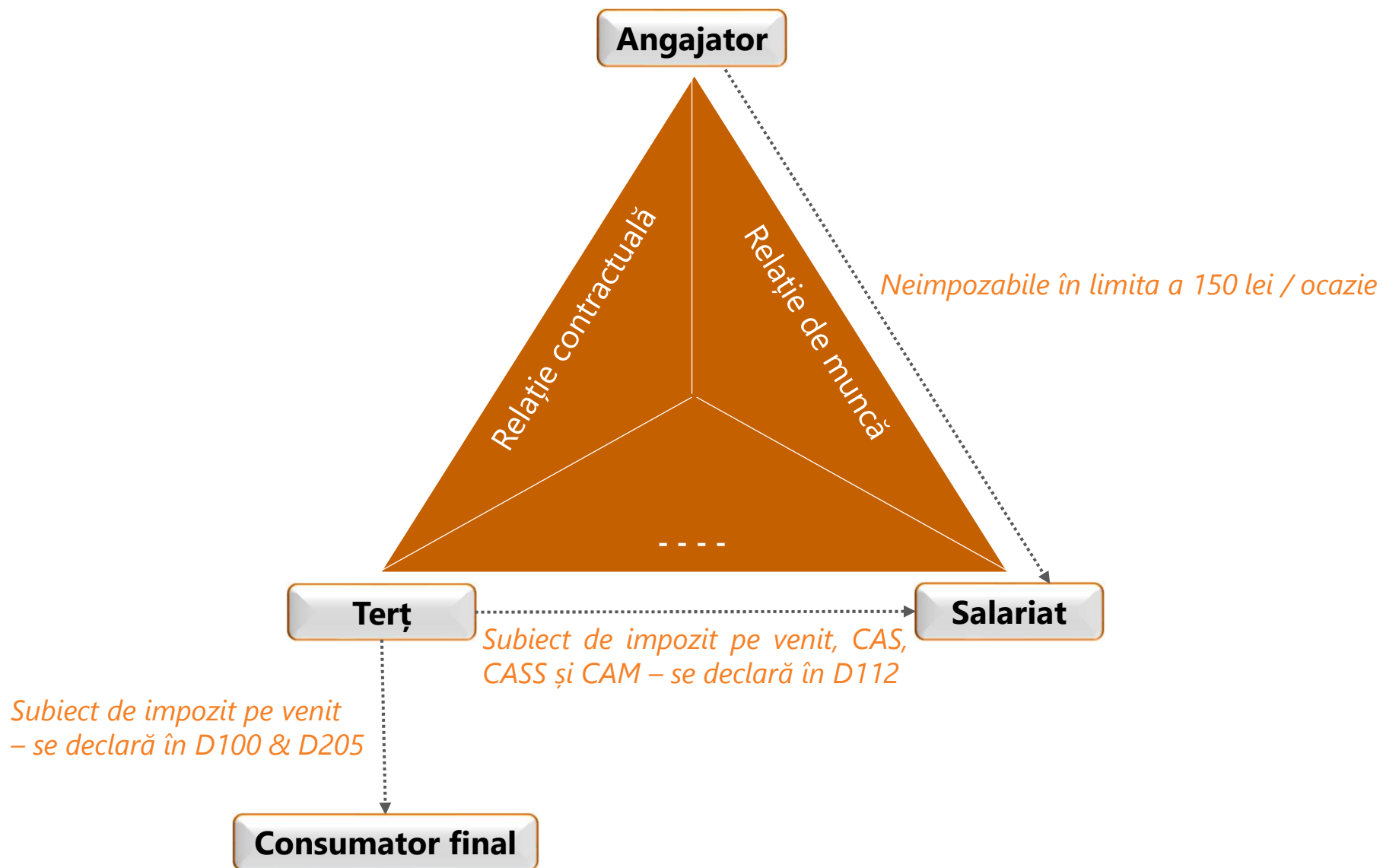
- Art. 114 (2) n)

Adăugarea în categoria veniturilor din alte surse a biletelor de valoare sub forma **tichetelor cadou acordate altor categorii de beneficiari** pe baza evidenței nominale, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, protocol, reclamă și publicitate – altele decât cele prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h) și alin. (4) lit. a) din Codul Fiscal

### **Situații în care se pot acorda tichete cadou – art. 15 (2) din Legea nr. 165/2018:**

- Angajați – tichete cadou acordate ocazional de contribuabil, pentru cheltuieli sociale;
- Alte categorii de beneficiari – tichete cadou acordate în scop de marketing, studiul pieței, promovare, protocol precum și reclamă și publicitate. Beneficiarii pot fi:
  - Angajații unei societăți cu care contribuabilul ce acordă tichetele are o relație contractuală;
  - Consumatorii finali, persoane fizice.

## Impozit pe venit și contribuții sociale – Tichete cadou (2/2)



## *Impozit pe venit și contribuții sociale – Termene declarații fiscale*



Declarația informativă anuală privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit – **D205**

31 ianuarie ⇨ 28 februarie

Declarația unică anuală privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – **D212**

15 martie ⇨ 25 mai

## ***Facilități fiscale pentru educație timpurie***

*> Introduse prin Legea nr. 239/2020*

## Facilități fiscale pentru educație timpurie (1/4)



Art. 25 (4)  
lit. i<sup>1)</sup> și i<sup>2)</sup>



Art. 76 (4) v)  
Art. 142 z)

- Sumele achitate pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie care oferă astfel de servicii conform legislației în vigoare, se scad din impozitul pe profit datorat, în limita a **1.500 lei/lună pentru fiecare copil**;
- În cazul în care suma acordată depășește impozitul pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii, din TVA datorată sau din accize.

- Sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților reprezintă **venituri neimpozabile**;
- Astfel, aceste sume nu sunt supuse impozitului pe venit, contribuțiilor sociale și contribuției asiguratorii pentru muncă.

## ***Facilități fiscale pentru educație timpurie (2/4)***

### **Legea educației naționale nr. 1/2011**

- ❑ Educația timpurie este o componentă a sistemului național de învățământ preuniversitar (0-6 ani) și este formată din: (i) nivelul antepreșcolar (0-3 ani) și (ii) învățământul preșcolar (3-6 ani), care cuprinde grupa mică, grupa mijlocie și grupa mare.
- ❑ Potrivit Legii nr. 1/2011, unitatea trebuie să dețină autorizație de funcționare sau să fie acreditată pentru a furniza servicii de educație timpurie. Deși legislația nu prevede în mod expres obligația angajatorului de a verifica existența autorizației/acreditării unității, din formularea inclusă la art. 25 rezultă ca sumele acordate nu pot fi deduse dacă unitatea de învățământ nu este autorizată sau acreditată.
- ❑ Astfel, este recomandat ca angajatorul să întreprindă demersurile necesare pentru a dovedi ca, la data decontării sumelor, unitatea de educație timpurie era autorizată/acreditată.
- ❑ Acest lucru se poate realiza printr-o solicitare adresată angajatului de a pune la dispoziție această informație, urmată de o verificare pe pagina web a Ministerului Educației și Cercetării. Alternativ, se poate opta doar pentru verificarea pe website.

### **Condiții de acordare**

- ❑ Până la această dată nu au fost publicate Norme metodologice privind condițiile în care angajatorul poate deconta sumele pentru educația timpurie a copiilor salariaților.
- ❑ Este recomandat ca angajatorul să stabilească astfel de condiții fie printr-un act adițional la contractul individual de muncă, fie prin regulamentul intern sau o decizie internă.

## Facilități fiscale pentru educație timpurie (3/4)

### Dificultăți în practică

- ❑ Când se aplică creditul fiscal?

*Având în vedere că sumele se scad cu prioritate din impozitul pe profit datorat (calcul trimestrial), nu este clar cum trebuie procedat în cazul în care societatea decontează suma în februarie 2021 iar la calculul de impozit aferent trim. I rezultă pierdere fiscală. Ar trebui lămurit dacă pentru a scădea suma din impozitul pe salarii, TVA sau accize se depune rectificativă pentru luna februarie sau dacă deducerea se reflectă în formularul 112, 300 sau 100 aferent lunii martie.*

- ❑ Cum se reflectă creditul fiscal în declarații?

*Formularele 100, 112 și 300 nu au fost încă actualizate pentru a reflecta creditul fiscal aferent sumelor acordate. Astfel, momentan nu se poate aplica efectiv deducerea. În declarația privind impozitul pe profit anual (formular 101) sumele care se scad din impozitul pe profit se înscriu la rândul 47 "Alte sume care se scad din impozitul pe profit potrivit legislației în vigoare".*

- ❑ În cazul aplicării creditului fiscal din impozitul pe salarii, este necesară o corelație?

*În cazul deducerii sumelor acordate din impozitul pe salarii, legislația nu raportează creditul fiscal la impozitul pe salariu aferent angajatului căreia i-a fost acordată facilitatea. Astfel, sumele acordate se scad din total impozit pe salarii calculat de angajator, fără necesitatea unei corelații. De altfel, o astfel de interpretare nu ar fi relevantă pentru celelalte obligații fiscale din care se pot scădea sumele acordate pentru educație timpurie – impozit pe profit, TVA sau accize.*

## Facilități fiscale pentru educație timpurie (4/4)

### Dificultăți în practică (continuare)

- ❑ Cine face efectiv plata către unitatea de educație timpurie? angajatorul sau salariatul?

*Deși legislația nu conține prevederi specifice în acest sens, o interpretare rezonabilă ar fi că ambele alternative sunt posibile. În practică, varianta în care angajatorul efectuează plata direct către unitatea de educația timpurie ar putea avea unele inconveniente de ordin administrativ, în mod special în cazul unui număr semnificativ de angajați eligibili.*

- ❑ Ce ar trebui să cuprindă suma de 1.500 lei?

*În lipsa unor Norme de aplicare, există unele incertitudini cu privire la componența sumei ce poate fi suportată de angajator respectiv, dacă suma pentru care se aplică facilitățile fiscale se referă exclusiv la taxa educațională sau include și alte costuri conexe (ex. masa, transport, cursuri opționale, etc)? În mod rezonabil, interpretarea este că facilitățile fiscale în discuție acoperă inclusiv costurile conexe în limita plafonului de 1.500 lei pe lună.*

- ❑ Pot beneficia ambii părinți de facilitate?

*Este recomandată o declarație din partea angajatului conform căreia celalalt părinte nu beneficiază de facilitate pentru copilul pentru care se acordă suma.*

- ❑ Ar putea angajatorul să acorde o sumă mai mare de 1.500 lei lunar?

*Este posibilă acordarea unei sume mai mari de 1.500 lei lunar cu asumarea consecințelor fiscale – nu există plafon privind nivelul venitului considerat neimpozabil la nivelul salariatului însă sumele care depășesc 1.500 lei lunar vor reprezenta, practic, cheltuieli nedeductibile.*

## Secțiunea 3

# *Întrebări și răspunsuri*



# Mulțumim!



Think Global Sustainability

TGS ROMANIA este membră TGS GLOBAL, o rețea globală și dinamică de firme independente ce furnizează servicii de contabilitate, audit, fiscalitate, consultanță de afaceri și servicii juridice comerciale

**CHRISTOS SEFERIS**

Managing Partner

+40 (0) 756 085 632

[c.seferis@tgs-romania.com](mailto:c.seferis@tgs-romania.com)

**DANA CORNEA**

Senior Partner

+40 (0) 742 094 887

[d.cornea@tgs-romania.com](mailto:d.cornea@tgs-romania.com)

**MADALINA TICU**

Tax Director

+40 (0) 746 059 129

[m.ticu@tgs-romania.com](mailto:m.ticu@tgs-romania.com)