



[În acest număr:](#)

Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal

Modificarea unor aspecte privind determinarea și raportarea impozitului pe veniturile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 67/2022 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Introducerea unor măsuri fiscale în legătura cu modificarea cuantumului salarial pentru angajații care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, la locul de muncă de bază, remunerați la nivelul salariului minim brut lunar garantat în plată, și a unei noi obligații de raportare fiscală pentru furnizorii de servicii poștale cu trimitere contra ramburs

I. [Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal](#)

În Monitorul Oficial nr. 502 din data de 23.05.2022 a fost publicată Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, care introduce câteva schimbări fundamentale, începând cu data de 1 ianuarie 2023, în ceea ce privește impozitarea câștigurilor de capital din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate.

Pe scurt, aceste schimbări sunt următoarele:

- reducerea cotei de impozit pe venit asupra câștigurilor de capital din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate efectuate prin entități intermediare de la 10% la 1% sau 3%, în funcție de perioada pentru care titlurile de valoare sau instrumentele financiare derivate au fost deținute de contribuabil;
- introducerea obligației de calculare, reținere la sursă și plată a impozitului pe venit de către entitățile care intermediază aceste transferuri/operațiuni;
- renunțarea la posibilitatea reportării sau compensării pierderilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate efectuate prin entitățile intermediare, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului.

Detaliem mai jos modificările aduse prin această lege, astfel:

- ✓ Se modifică definiția veniturilor din România din operațiuni cu instrumente financiare derivate ca fiind veniturile realizate printr-un intermediar definit potrivit legislației în materie, rezident fiscal român sau nerezident care are în România un sediu permanent, ce are calitatea de intermediar, la care persoana fizică are deschis contul.
- ✓ Sunt abrogate unele alineate și introdus articolul 96¹, pentru stabilirea obligațiilor intermediarilor, definiți potrivit legislației în materie. Aceștia pot fi societăți de administrare a investițiilor, societăți de investiții autoadministrate, administrator de fonduri de investiții alternative, rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au un sediu permanent în România, ce are calitatea de intermediar. Aceste entități au următoarele obligații:
 - calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare transfer/operațiune efectuat/ă pentru contribuabil;
 - calcularea, reținerea la sursă și plata impozitului pe venit, conform unor alineate noi introduse la art. 97;
 - transmiterea către fiecare contribuabil a informațiilor privind totalul câștigurilor/pierderilor și a impozitului calculat și reținut la sursă, în formă scrisă sau prin mijloace electronice. Termenul pentru a comunica aceste informații este sfârșitul lunii februarie a anului în curs pentru anul anterior;
 - depunerea, anual, a declarației prevăzute la art. 132, alin. (2).
- ✓ Se introduce, de asemenea, un alineat pentru stabilirea obligațiilor entităților prin care sunt efectuate transferuri ale aurului de investiții.
- ✓ Se modifică cotele de impunere ale veniturilor sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiunile cu instrumente financiare derivate, determinate conform art. 94 și 95, pentru transferuri/operațiuni realizate prin intermediari definiți la art. 96¹ alin (1). Acestea se impun prin reținere la sursă astfel:
 - Pentru titlurile de valoare:
 - 1% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;
 - 3% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;
 - Pentru instrumente financiare derivate:
 - 1% asupra fiecărui câștig din operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute pentru o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;

- 3% asupra fiecărui câștig din operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute pentru o perioadă mai mică de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii.
 - Pentru determinarea perioadei în care au fost deținute, se consideră aceeași ordine în care au fost dobândite/răscumpărate, respectiv primul intrat – primul ieșit (cunoscută drept FIFO „First In-First Out”), pe fiecare simbol.
- ✓ Pentru calculul câștigului din transferul titlurilor de valoare/operațiunilor cu instrumente financiare derivate, valoarea fiscală se determină prin aplicarea metodei prețului mediu ponderat, cuprinzând și costurile aferente transferului/operațiunii, pe fiecare simbol, indiferent de perioada de deținere.
- ✓ Impozitul pe venit calculat și reținut la sursă se declară și se virează la bugetul de stat de către entitățile prevăzute la art. 96¹ alin (1) până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut și este final.
- ✓ Pierderile obținute din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, efectuate prin entitățile intermediare prevăzute la art. 96¹ alin (1), nu se reportează și nu se compensează, reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului.
- ✓ Se introduc reguli pentru determinarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile din transferul titlurilor de valoare/operațiuni cu instrumente financiare derivate, pentru anul fiscal 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022:
 - pentru câștigurile/pierderile aferente perioadei, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării câștigurilor/înregistrării pierderilor;
 - pierderea netă obținută din transferul titlurilor de valoare/operațiuni cu instrumente financiare derivate, care nu sunt efectuate prin entități prevăzute la art. 96¹ alin (1), aferentă anului fiscal 2022, se reportează și se compensează potrivit regulilor de raportare.
- ✓ Se introduc, de asemenea, reguli pentru determinarea impozitului pe venit datorat în cazul transferului titlurilor de valoare și operațiunilor cu instrumente financiare derivate, efectuate prin entitățile prevăzute la art. 96¹ alin. (1), dobândite anterior datei de 1 ianuarie 2023, precum și în cazul pierderilor înregistrate și necompensate până la data de 1 ianuarie 2023.
- ✓ Entitățile prevăzute la art. 96¹ alin. (1), prin care persoanele fizice nerezidente obțin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români, au de asemenea obligația să calculeze, să rețină la sursă, să declare și să plătească impozitul pe venit, conform noilor alineate introduse la art. 97, pentru persoana fizică nerezidentă, care nu face dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.
- ✓ Prevederile detaliate mai sus intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.

II. [Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 67 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală](#)

În Monitorul oficial nr. 494 din data de 18.05.2022 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 67 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

Modificări aduse Codului Fiscal

Începând cu 1 iunie 2022, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale pentru o sumă de 200 lei reprezentând venituri din salarii și asimilare salariilor în următoarele situații:

- ✓ angajatorii majorează voluntar, oricând în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022, nivelul salariului de bază brut lunar cu suma de 200 lei, de la 2,550 lei la 2,750 lei pentru angajații existenți, care au un nivel al salariului de bază lunar brut la aceeași dată, fără a include sporuri și alte adaosuri, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată;

- ✓ nivelul salariului de bază brut lunar, stabilit conform contractului de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este 2,750 lei în cazul persoanelor nou-angajate în perioada 1 iunie – 31 decembrie 2022 inclusiv.

Suma de 200 de lei nu se ia în calcul pentru aplicarea deducerilor personale prevăzute la art. 77 alin. (2) din Legea nr. 227/2015.

În plus, această măsură fiscală nu este aplicabilă personalului salarizat potrivit Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Modificări aduse Codului de Procedură Fiscală

Se introduce o nouă obligație de raportare fiscală, care impune furnizorilor de servicii poștale de trimitere contra ramburs să raporteze lunar către ANAF informații cu privire la trimiterile poștale la care contravaloarea bunului este achitată de destinatar expeditorului prin intermediul rețelei poștale. Noua raportare fiscală a intrat în vigoare în data de 18 mai 2022.

Modelul declarației urmează să fie adoptat în perioada următoare prin ordin al președintelui ANAF.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Florin Adrian Stoian
Manager Senior
Deloitte Tax
fstoian@deloittece.com



Raluca Bontaș
Partener
Deloitte Tax
rbontas@deloittece.com



Anca-Elena Ghizdavu
Manager Senior
Deloitte Tax
aghizdavu@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2022. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România