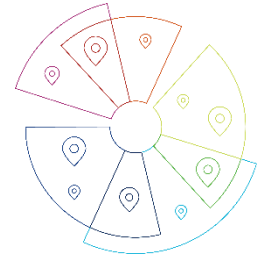


**TAX NEWS****1/2024****Stimati parteneri,**

**Ordonanta „trenulet”, OUG nr 115/2023 publicata in Monitorul Oficial nr. 1139 din 15.12.2023 aduce modificari importante in domeniul fiscal, modificari referitoare la Titlul IV Impozit pe venit și Titlul V Contribuții sociale obligatorii din Codul fiscal**

- ✓ **Sumele acordate pentru telemunca in limita a 400 ron/luna**

Se elimină, începând cu veniturile lunii Ianuarie 2024, exceptarea de la impozitul pe venit și contribuțiile sociale pentru sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea.

Astfel, incepand cu veniturile aferente lunii Ianuarie 2024, sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă devin integral impozabile;

- ✓ **Se reduce plafonul pentru contravaloarea abonamentelor suportate de angajatori pentru angajații proprii pentru utilizarea facilităților sportive de la 400 euro/an la 100 euro/an**

Incepand cu veniturile lunii Ianuarie 2024, plafonul exceptat de la impozitul pe venit și contribuțiile sociale, este limitat la echivalentul în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană, în limita plafonului lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat. Limita de 100 euro anual este aplicabilă și pentru deducerea din venitul brut, în vederea determinării venitului impozabil, a contravalorii abonamentelor suportate de angajați pentru servicii furnizate angajatului și/sau

**Dear collaborators,**

**Government emergency ordinance, GEO no. 115/2023 published in the Official Gazette no. 1139 of 15.12.2023 brings important changes in the tax field, changes related to Title IV Income Tax and Title V Mandatory Social Contributions of the Fiscal Code**

- ✓ **Amounts granted for telework within the limit of 400 RON/month**

Starting with the revenues of January 2024, the exemption from income tax and social contributions for the amounts granted to employees who carry out telework activities to support utility expenses at the place where the employees work is eliminated.

Thus, starting with the income related to the month of January 2024, the amounts granted to employees carrying out telework activities become fully taxable;

- ✓ **The ceiling for the counter value of subscriptions borne by employers for their own employees for the use of sports facilities is reduced from 400 euros/year to 100 euro/year.**

Starting with the income of January 2024, the ceiling exempted from income tax and social contributions is limited to the equivalent in lei of 100 euros per year for each person, within the limit of the monthly ceiling of no more than 33% of the basic salary corresponding to the job held . The limit of 100 euros per year is also applicable for the deduction from the gross income, in order to determine the taxable income, of the counter value of the subscriptions borne by the employees for services provided to the employee and/or any of his dependents.

oricărei persoane aflate în întreținerea sa.

✓ **Clarificari facilitățile fiscale din domeniul IT, construcții și industria agro-alimentară**

Se aduc clarificări cu privire la fracțiile de luna : în situația în care, în cursul aceleiași luni, persoana fizică realizează venituri din salarii și asimilate salariilor pentru o fracție din lună, la funcția de bază, la unul sau, după caz, la mai mulți angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzătoare acestei perioade și acordă scutirea pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită. Referitor la contribuția de CAS în aceste domenii, salariatul poate opta să plătească contribuția de asigurări sociale în cota întregă sau se poate răzgândi pentru plata contribuției la cota întreaga.

Astfel, opțiunea în scris a salariatului, se aplică de luna următoare depunerii ei, potrivit regulamentului intern al angajatorului sau a altor reglementări interne.

✓ **Clarificari privind momentul impozitarii pentru anumite beneficii salariale**

Se aduc clarificări cu privire la momentul impozitării pentru anumite beneficii de natură salarială, incluse în plafonul global de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat sau din solda lunară/salariul lunar acordată/acordat, respectiv: noile prevederi stabilesc că se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata în luna în care se aprobă decontul pentru sumele reprezentând contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora; sumele reprezentând contribuțiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajații proprii; sumele reprezentând primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de

✓ **Clarification of fiscal facilities in the field of IT, construction and the agri-food industry**

Clarifications are made regarding the fractions of the month: in the situation where, during the same month, the natural person earns income from wages and wages assimilated to wages for a fraction of the month, at the basic position, at one or, as the case may be, at several successive employers, for the application of the exemption, each employer sets the part of the ceiling of 10,000 lei per month corresponding to this period and grants the exemption for the monthly gross income achieved, within the limit of the fraction of the ceiling thus established. With regard to the CAS contribution in these areas, the employee can choose to pay the social insurance contribution in full, or he can change his mind to pay the contribution in full.

Thus, the employee's written option applies from the month following its submission, according to the employer's internal regulations or other internal regulations.

✓ **Clarifications regarding the timing of taxation for certain salary benefits**

Clarifications are made regarding the timing of taxation for certain benefits of a salary nature, included in the global ceiling of 33% of the basic salary corresponding to the job held or of the monthly salary/monthly salary granted/granted, respectively: the new provisions establish that it is considered income related to the months corresponding to those for which the payment was made in the month in which the statement is approved for the amounts representing the counter value of tourist and/or treatment services, including transport, during the leave period, for own employees and their family members; the amounts representing contributions to a voluntary pension fund borne by the employer for its own employees; the amounts representing the voluntary health insurance premiums, as well as the medical services provided in the form of a subscription borne by the employer for its own

angajator pentru angajații proprii; sumele reprezentând contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajații proprii; sumele suportate/acordate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie; sumele reprezentând diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite; **pentru toate aceste sume, impozitul se calculează și se reține prin cumularea cu veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente lunii în care se consideră venit**, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectuează lunar sau trimestrial;

- ✓ **Clarificări la regulile de impunere în cazul indemnizațiilor de delegare, detașare, inclusiv transnațională**

Plafonul aferent valorii a trei salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează distinct pentru fiecare lună în parte; Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează distinct pentru fiecare lună în parte, prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile corespunzător fiecărei luni din perioada de delegare/detașare/desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate. clarificarea se aplica de la publicarea în Monitorul Oficial.

- ✓ **Incepand cu anul 2024 urmează să se aplice stimulentele fiscale pentru educația timpurie**

Sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie sunt neimpozabile în limita a **1,500 lei/lună/copil** și a plafonului global de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat sau din solda lunară/salariul lunar acordată/acordat.

employees; the amounts representing the counter value of subscriptions borne by the employer for its own employees; the amounts borne/granted by the employer for the placement of the children of its own employees in early education units; the amounts representing the favorable difference between the preferential interest established by negotiation and the interest practiced on the market, for loans and deposits; **for all these amounts, the tax is calculated and withheld by cumulation with the income from wages and salaries related to the month in which the income is considered**, and the payment of the tax to the state budget is made monthly or quarterly;

- ✓ **Clarifications to the taxation rules in the case of delegation, secondment allowances, including transnational**

The ceiling related to the value of three basic salaries corresponding to the job held is calculated separately for each individual month; The ceiling related to the value of 3 basic salaries corresponding to the job held is calculated separately for each individual month, by relating the 3 salaries to the number of days workers of the respective month, and the result is multiplied by the number of days corresponding to each month of the period of delegation/secondment/performance of the activity in another locality, in the country or abroad. the clarification applies from the publication in the Official Gazette.

- ✓ **Starting with the year 2024, the fiscal incentive for early education is to be applied**

The amounts borne by the employer for placing the children of its own employees in early education units are non-taxable within the limit of **1,500 lei/month/child** and the global ceiling of 33% of the basic salary corresponding to the job held or of the monthly salary/monthly salary granted /granted.

✓ **Inceputand cu anul 2024 platim contributia de sanatate si pentru concediile medicale**

Inceputand cu veniturile aferente lunii Ianuarie 2024, indemnizatiile de concedii medicale, până acum scutite de plata CASS, devin impozabile - baza de calcul o reprezintă cuantumul indemnizației de asigurări sociale de sănătate.

✓ **Scutirea de 200 de lei – aplicare pana la finalul anului 2024**

Beneficiul netaxării celor 200 de lei la salariul minim continuă să se aplice, în aproximativ aceleași condiții, și de la 1 ianuarie, pe tot parcursul anului 2024..

✓ **Se aduc clarificari privitoare la salariul minim pentru verificarea incadrării in plafoanele anuale**

În situația în care, se utilizează în cursul aceluiași an mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară în vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale. Așadar, pentru anul 2023, salariul minim brut care va fi luat în considerare este de **3.000 RON**.

✓ **Se reintroduce cota forfetara de 20% pentru veniturile din veniturile din chirii**

Se reintroduce cota forfetară de cheltuieli în cuantum de 20% și se elimină posibilitatea de determinare a venitului în sistem real.

În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, plătite de persoane juridice sau de alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, plătitorii veniturilor au obligația de a calcula, reține, declara și plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net .

✓ **Starting with the year 2024, we pay the health contribution for medical leaves as well**

Starting with the income related to the month of January 2024, medical leave allowances, until now exempted from the payment of CASS, become taxable - the basis of calculation is the amount of the social health insurance allowance.

✓ **The exemption of 200 lei - application until the end of 2024**

The benefit of not taxing the 200 lei on the minimum wage continues to apply, under approximately the same conditions, from January 1, throughout 2024.

✓ **Clarifications are brought regarding the minimum salary for the verification of inclusion in the annual ceilings**

In the situation where, in the course of the same year, several values of the minimum gross salary per country are used, when checking whether the income falls within the annual ceilings, as well as when establishing the annual basis for calculating the social insurance contribution, respectively the social insurance contribution of due health, the value of the minimum gross salary per country in force on May 25 of the year of the income for which the social contributions are determined is taken into account. Therefore, for the year 2023, the minimum gross salary that will be taken into account is **3,000 RON**.

✓ **The flat rate of 20% for income from rental income is reinstated**

The flat-rate share of expenses in the amount of 20% is reintroduced and the possibility of determining the income in the real system is eliminated.

In the case of income from the transfer of the use of goods, paid by legal entities or other entities that have the obligation to keep accounting records, the payers of the income have the obligation to calculate, withhold, declare and pay the tax corresponding to the amounts paid by

Impozitul astfel calculat și reținut reprezintă impozitul aplicat la rata de 10% asupra venetului net. Taxa astfel calculată și reținută reprezintă taxa finală și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.

✓ **Cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat**

Cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat sunt cheltuieli nedeductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, iar sumele respective se scad din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:

a) valoarea calculată prin aplicarea a 0,15% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;

b) valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de prezenta literă, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit art. 25 alin. (4<sup>1</sup>) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Dacă aveți întrebări referitoare la aspectele menționate în acest newsletter, vă rugăm să ne contactați.

✓ **Sponsorship and/or patronage expenses**

Sponsorship and/or patronage expenses are non-deductible expenses for determining the fiscal result, and the respective amounts are deduct from the profit tax due at the level of the minimum value of the following:

a) the amount calculated by applying 0.15% to the turnover; for situations where the applicable accounting regulations do not define the turnover indicator, this limit it is determined according to the rules;

b) the amount representing 20% of the profit tax due.

In the case of sponsorships made to non-profit legal entities, including cult units, the amounts related to them are deducted from the profit tax due, within the limits provided by this letter, only if the beneficiary of the sponsorship is registered, on the date of the conclusion of the contract, in the Registry of Entities / religious units for which tax deductions are granted, according to art. 25 para. (4<sup>1</sup>) from Law no. 227/2015, with subsequent amendments and additions.

If you have any questions regarding the aspects mentioned in this newsletter, please contact us.

**Contact:**

**Florentina Susnea**  
**Managing Partner**  
[florentina.susnea@pkffinconta.ro](mailto:florentina.susnea@pkffinconta.ro)

**Olivia Tapurica**  
**HR Manager**  
[olivia.tapurica@pkffinconta.ro](mailto:olivia.tapurica@pkffinconta.ro)

PKF Finconta SRL is member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).