

Modificări legislative aduse Codului Fiscal prin OUG nr. 16/2022

Ordonanța intră în vigoare începând cu data de 18 Iulie 2022 și se aplică treptat, unele modificări intră în vigoare la data de 18 Iulie 2022, iar altele începând cu data de 1 august 2022 respectiv 1 Ianuarie 2023

I. Principalele modificări aduse Codului Fiscal

1. Impozitul pe dividende

- **Începând cu 1 Ianuarie 2023** se majorează cota privind impozitul pe dividende, **de la 5% la 8%**, pentru:
 - dividendele distribuite/plătite între persoane juridice române, precum și pentru cele distribuite/plătite nerezidenților.
 - Dividendele distribuite/plătite către persoane fizice.
- Cota majorată de 8% se aplică veniturilor din dividende distribuite după data de 1 Ianuarie 2023.
- **Concluzie:** pentru **dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului** în care s-a aprobat distribuirea acestora, **cota de impozitare aplicabilă este 5%** iar termenul de declarare și plată a impozitului pe dividende este până la 25 Ianuarie inclusiv a anului următor distribuirii.

2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor – modificări aplicabile începând cu 1 Ianuarie 2023

2.1. Modificări aduse definiției microîntreprinderii

- **A fost redus plafonul veniturilor realizate privind aplicarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor la 500.000 EUR, față de 1.000.000 EUR cât este în prezent.**
- Reintroducerea condiției privind **realizarea de venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale**. Mai concret, se limitează la 20% obținerea de venituri din consultanță și management.
- Microîntreprinderea trebuie să aibă **cel puțin un salariat**.
- Introducerea condiției ca entitatea să aibă acționari/asociați care dețin titluri de participare la **cel mult trei microîntreprinderi**, în cazul asociațiilor/acționarilor cu deținere de peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea acestei condiții.

Atenție: în cazul în care oricare dintre asociații/acționarii persoanei juridice române deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot **la mai mult de trei persoane juridice române** care se

încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor **și nu au codurile CAEN** prevăzute la pct. 3 de mai jos, aceștia **trebuie să stabilească cele trei persoane juridice române care aplică** regimul de impozitare microîntreprindere, pentru restul persoanelor juridice urmând să fie aplicabil impozitul pe profit.

În concluzie, condițiile prezentate mai sus trebuie îndeplinite cumulativ la 31.12.2022 pentru ca entitatea să poată aplica impozitarea de 1% începând cu 1 ianuarie 2023.

Pentru anul 2023, veniturile luate în calcul pentru stabilirea limitei de 500.000 euro, echivalentul în lei, precum și celelalte elemente care constituie baza impozabilă, sunt cele înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile la 31 decembrie 2022.

2.2. Începând cu 1 ianuarie 2023 sunt excluse din acest sistem de impozitare al microîntreprinderii persoanele juridice care desfășoară activități:

- în domeniul bancar;
- activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- în domeniul jocurilor de noroc;
- de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

În prezent, aceste categorii de entități sunt incluse la sistemul de impozitare al microîntreprinderii și plătesc impozit pe venit microîntreprindere până la data de 31 decembrie 2022.

2.3. Caracterul opțional al sistemului impozit pe venit microîntreprindere

- Începând cu 1 ianuarie 2023 sistemul devine unul opțional, nemaifiind obligatoriu așa cum este în prezent.
- Persoanele juridice române (cu excepția celor din HORECA) **pot opta** să aplice impozitul microîntreprindere **începând cu anul fiscal următor** celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere **și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** ulterior datei de 1 ianuarie 2023.
- O persoană juridică română care este nou-înființată **poate opta** să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor **începând cu primul an fiscal, dacă condițiile privind asociații și capitalul** sunt îndeplinite la data înregistrării în registrul comerțului **iar cea privind angajații în termen de 30 de zile inclusiv de la data înregistrării persoanei juridice** respective.
- **Important:** în cazul în care **raportul de muncă este suspendat**, potrivit legii, **condiția referitoare la deținerea unui salariat** se consideră îndeplinită dacă **perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv**. În caz contrar compania datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.
- **Atenție:** Microîntreprinderile **nu pot opta** pentru plata **impozitului pe profit în cursul anului fiscal**, opțiunea putând fi exercitată începând cu anul fiscal

următor, cu excepțiile în care nu mai sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea sistemului. Opțiunea se comunică organelor fiscale competente.

- 2.4. Eliminarea posibilității de a opta pentru aplicarea sistemului de impozit pe profit în cazul microîntreprinderilor care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și cel puțin 2 salariați. Prevedere aplicabilă începând cu 1 ianuarie 2023.

2.5. **Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului**

- **Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și/sau management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite, fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.**

Atenție: Limitele fiscale se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.

- **Dacă în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește condiția de a avea un salariat, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.**
- **Prin excepție de la regulă generală, pentru microîntreprinderea cu un singur salariat al cărui raport de muncă încetează, condiția de salariat se consideră îndeplinită dacă, în termen de 30 de zile de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.**
- Microîntreprinderile care în cursul unui trimestru încep să desfășoare activitățile din domeniile de mai jos datorează impozit pe profit începând cu trimestrul respectiv:
 - în domeniul bancar;
 - în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
 - în domeniul jocurilor de noroc;
 - de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

- În cazul în care **în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei microîntreprinderi, asociații/acționarii trebuie să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care ies de sub regimul micro și care urmează să aplice regimul impozit pe profit începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă**, astfel încât condiția referitoare la numărul maxim de trei microîntreprinderi la care oricare dintre asociații/acționarii

deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită. **Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor** se comunică organului fiscal competent și **este definitivă pentru anul fiscal curent.**

- Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care se încadrează în situațiile prevăzute mai sus, se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

2.6. Cotele de impozitare

- Începând cu 1 ianuarie 2023 cota unică de impozitare fiind de 1%
- Cota de impozitare de 3% fiind eliminată din anul 2023.

2.7. Termenul de declarare a modificărilor

- Microîntreprinderile care în anul 2023, devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal 2023.

2.8. Reglementări privind regimul deducerilor în cazul microîntreprinderilor

- Companiile care aplică impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor și care efectuează sponsorizări și pun în funcțiune aparate de marcat electronice fiscale scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în următoarea ordine:
 - sumele aferente sponsorizărilor efectuate precum și sumele reportate, după caz;
 - costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale
 - Reducerea de impozit, conform OUG nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, se aplică la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor după scăderea sumelor menționate anterior.

- 2.9. **Declarația informativă privind sponsorizările (formularul 107)** pe perioada aplicării reducerilor de impozit potrivit OUG nr. 153/2020 se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor.

3. Impozitul specific

- **Începând cu data de 1 ianuarie 2023** se abrogă Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități. Prin urmare, contribuabilii care intră sub incidența acestei legi în prezent, vor mai putea aplica impozitul specific până la data de 31 decembrie 2022.
- Începând cu data de 1 ianuarie 2023 aceste categorii de contribuabili **pot opta** pentru plata impozitului pe veniturilor microîntreprinderilor **sau** pentru plata impozitului pe profit.

- Începând cu data de 1 ianuarie 2023 **pot opta** pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, **fără să aplice regulile de ieșire din acest sistem în cursul anului** următoarele companii care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN:
 - 5510 - «Hoteluri și alte facilități de cazare similare»,
 - 5520 - «Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată»,
 - 5530 - «Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere»,
 - 5590 - «Alte servicii de cazare»,
 - 5610 - «Restaurante»,
 - 5621 - «Activități de alimentație (catering) pentru evenimente»,
 - 5629 - «Alte servicii de alimentație n.c.a.»,
 - 5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor».

4. Impozitul pe profit

Modificări privind profitul reinvestit:

- **Începând cu 1 ianuarie 2023** se extinde facilitatea privind scutirea de impozit a profitului investit **și pentru investițiile în active utilizate în activitatea de producție, procesare, precum și în activele reprezentând re tehnologizare.**
- Activele utilizate în activitatea producție, procesare și activele reprezentând re tehnologizare sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.

5. Impunerea PFA pe baza normei de venit

- **Începând cu 01.01.2023 plafonul stabilit pentru** contribuabilii care obțin venituri din activități independente și pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit este de 25.000 euro, față de 100.000 euro cât este în prezent.
- **Noile prevederi** se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023.

6. Impozitarea veniturile din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal (Venituri din chirii)

- Începând cu 1 ianuarie 2023 a fost **eliminată deducerea cotei forfetare de 40% din venitul brut**, pentru veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, altele decât veniturile din arendă și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală.
- Noua prevedere se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023, situație în care venitul brut reprezintă venitul impozabil.
- Contribuabilii **au obligația înregistrării contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de cel mult 30 de zile de la încheierea/producerea modificării acestuia**, la organul fiscal competent, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare și cele din închirierea în scop turistic a camerelor

situate în locuințe proprietate personală. Această obligație **intervine începând cu contractele de închiriere încheiate cu 1 ianuarie 2023.**

- Procedura de aplicare a înregistrării contractelor de închiriere se stabilește prin Ordin ANAF.
- **Reguli tranzitorii în cazul contractelor de închiriere aflate în derulare la data de 1 ianuarie 2023**
 - Înregistrarea acestora, la organul fiscal competent, a contractului încheiat între părți și a modificărilor survenite se efectuează în termen de cel mult 90 de zile de la data la care a intervenit obligația înregistrării acestora.

7. Impozitarea veniturilor din jocuri de noroc

- **Începând cu 1 august 2022** pentru veniturile plătite din jocurile de noroc, **impozitul datorat** se va determina la fiecare plată, prin aplicarea următorului barem de impunere asupra fiecărui venit brut primit de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc:

Tranșe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
până la 10.000 inclusiv	3%
peste 10.000-66.750 inclusiv	300 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000
peste 66.750	11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750

8. Impozitarea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

- **Începând cu 1 ianuarie 2023 se elimină plafonul neimpozabil de 450.000 lei** reprezentând deducerea din valoarea tranzacției la stabilirea venitului impozabil.
- **Astfel**, contribuabilii care obțin venituri din vânzarea de imobile din patrimoniul personal datorează un impozit care se calculează la valoarea tranzacției prin aplicarea următoarelor cote:
 - **3% pentru construcțiile de orice fel și terenurile aferente acestora**, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, **deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv;**
 - **1% pentru imobilele** descrise mai sus, **deținute o perioadă mai mare de 3 ani.**

9. Impozitul pe veniturile din salarii:

9.1. Beneficii impozabile

În cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, **începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, se introduce un plafon lunar de venit neimpozabil în limita a 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.**

Acest plafon nu se cuprinde în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, pentru o serie de beneficii pe care salariații le primesc pe lângă salariul lunar.

Pentru partea care depășește plafonul neimpozabil lunar de 33%, se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii.

Beneficiile care intră în calculul noului plafon de 33% sunt:

- prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate.
- contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii. **Prin hrană se înțelege** hrana preparată în unități proprii sau achiziționată de la unități specializate. **Prevederile nu sunt aplicabile angajaților care beneficiază de tichete de masă**, în conformitate cu legislația în vigoare;
- cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, persoane fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată/lună/persoană, în anumite condiții.
- contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora,
- contribuțiile la un fond de pensii facultative, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană,
- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament,
- sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă.

Ordinea includerii veniturilor prevăzute mai sus în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat se stabilește de angajator.

9.2. **Deducerea personală**

- Se modifica modalitatea de aplicare a deducerii personale începând cu **1 ianuarie 2023** astfel:

Deducerea personală de bază se acordă pentru persoanele fizice care au un **venit lunar brut de până la 2.000 de lei** peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare în luna de realizare a venitului (fata de 3600 ron în prezent). În situația în care, în cursul aceleiași luni, se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară.

Valoarea deducerii personale în noua formula degresivă de calcul este cuprinsă între 20% și 45% din salariul minim brut pe țară.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii ce depășesc salariul de baza minim brut cu 2 000 lei nu se acordă deducerea personală de bază.

Valoarea detaliată a deducerilor se regăsește în Anexa 1.

Deducerea personală suplimentară se acordă astfel:

- Pentru soția/soțul, copiii sau alți membri de familie, rudele contribuabilului sau ale soțului/soției acestuia până la gradul al doilea inclusiv, ale cărei venituri, impozabile și neimpozabile, nu depășesc lunar 20% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată. Nu sunt considerate persoane aflate în întreținere

- persoanele fizice care dețin terenuri agricole și silvice în suprafață de peste 10.000 m² în zonele colinare și de șes și de peste 20.000 m² în zonele montane.
- În cuantum de 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 de ani, care realizează venituri din salarii al căror nivel este de până la nivelul de 2 000 lei
 - 100 de lei lunar pentru fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ, părintelui care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora.
 - În cazul în care copilul este întreținut de ambii părinți, **deducerea personală suplimentară se acordă unuia dintre părinți prin prezentarea documentului care atestă înscrierea copilului într-o unitate de învățământ și a unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui beneficiar.**
 - În situația în care părintele desfășoară activitate la mai mulți angajatori, părintele care beneficiază de deducerea personală suplimentară are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de deduceri de la un alt angajator.
 - Deducerea personală determinată potrivit prezentului articol nu se acordă personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, potrivit legii.

10. Contractul de muncă cu timp parțial

Se modifica contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor **începând cu 1 august 2022, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial.**

Contribuția nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculate prin aplicarea cotei de 25%, respectiv 21.25 % pentru sectorul agricol și 21.25% pentru domeniul construcțiilor, **după caz, asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în lună pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale**, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.

Prevederile de mai sus nu se aplică în cazul persoanelor fizice aflate în una dintre următoarele situații:

- sunt elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare;
- sunt ucenici, potrivit legii, în vârstă de până la 18 ani;
- sunt persoane cu dizabilități sau alte categorii de persoane cărora prin lege li se recunoaște posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi;
- au calitatea de pensionari pentru limită de vârstă în sistemul public de pensii, cu excepția pensionarilor pentru limită de vârstă care beneficiază de pensii de serviciu în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită în unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;
- realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă, iar baza lunară de calcul

cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul de bază minim brut pe țară.

În cazul în care contribuția de asigurări sociale calculată este mai mică decât contribuția de asigurări sociale stabilită, **diferența se suportă de către angajator/plătitorul de venit în numele angajatului/beneficiarului de venit.**

11. Scutiri impozit venit construcții – modificări aplicabile cu 18.07.2022

Se introduc noi condiții pentru a beneficia de scutirea la plata impozitului pe venitul din salariu:

- Angajatorul realizează o cifră de afaceri din activitățile specifice domeniului construcții în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.
- Indicatorul **cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții cuprinde numai veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României.** Prin activitatea desfășurată pe teritoriul României se înțelege activitatea desfășurată efectiv în România în scopul realizării de produse și prestări de servicii.
- **Indicatorul cifra de afaceri totală cuprinde atât veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României, cât și în afara României.**
- Pentru angajatorii nou-înființați, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal în cursul anului, cifra de afaceri se calculează cumulat de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an, cifra de afaceri se calculează cumulat pentru perioadă corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea.
Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract sau comandă și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări, precum și alte activități auxiliare necesare activităților specifice domeniului construcții.
- Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;

Se modifică plafonul de scutire la plata impozitului pe venit pentru persoanele care activează în domeniul construcțiilor de la 30.000 lei la 10.000 lei începând cu data de 18 iulie 2022 astfel:

- Veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de minimum 3.000 lei lunar.
- Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.000 lei inclusiv, obținut din salarii și asimilate salariilor, realizate de persoanele fizice.
- Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.

12. Scutiri impozit pe venit agricultura – modificări aplicabile cu 18.07.2022

Se introduc noi condiții pentru a beneficia de scutirea la plata impozitului pe venitul din salariu:

- Angajatorul realizează o cifră de afaceri din activitățile specifice sectorului agricol și industriei alimentare **în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală**
- **Pentru angajatorii nou-înființați**, respectiv înregistrați la registrul comerțului/înregistrați fiscal începând cu luna iunie 2022, **cifra de afaceri se calculează cumulativ de la data înregistrării, inclusiv luna în care se aplică scutirea**, iar pentru angajatorii existenți la data de 1 iunie 2022 se consideră că bază de calcul cifra de afaceri realizată cumulativ de la începutul anului, respectiv cumulativ de la data înregistrării în cazul celor constituiți/înregistrați în perioada cuprinsă între începutul anului și data de 1 iunie 2022, inclusiv luna în care se aplică scutirea.
- **Pentru angajatorii existenți la data de 1 ianuarie a fiecărui an** ulterior datei de 1 iunie 2022, **cifra de afaceri se calculează cumulativ pentru perioadă corespunzătoare din anul curent, inclusiv luna în care se aplică scutirea**. Această cifră de afaceri se realizează pe bază de contract, comandă sau alte documente specifice sectorului agricol și industriei alimentare și acoperă manoperă, materiale, utilaje, transport, echipamente, dotări.
- Cifra de afaceri va cuprinde inclusiv producția realizată și nefacturată;

Se modifică plafonul de scutire la plata impozitului pe venit pentru persoanele care activează în domeniul agriculturii de la 30.000 lei la 10.000 lei începând cu data de 18 iulie 2022 astfel:

- Veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt calculate la un salariu brut de încadrare pentru 8 ore de muncă/zi de **minimum 3.000 lei lunar**.
- **Scutirea se aplică pentru sumele din venitul brut lunar de până la 10.000 lei** inclusiv, obținut din salarii și asimilate salariilor, realizate de persoanele fizice.
- **Partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu beneficiază de facilități fiscale.**

13. Venituri neimpozabile începând cu data de 01 august 2022

Următoarele venituri sunt considerate venituri neimpozabile:

- Indemnizația pentru risc maternal,
- Indemnizația pentru maternitate,
- Indemnizația pentru creșterea copilului și îngrijirea copilului bolnav,
- **Indemnizația pentru îngrijirea pacientului oncologic potrivit legii**

14. Se abrogă scutirea la plata impozitului pe venit pentru angajații sezonieri din HORECA

Se abrogă scutirea la plata impozitului pe venit pentru persoanele fizice **începând cu 1 ianuarie 2023** pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere și anume **activități corespunzătoare codurilor CAEN:**

- 5510 - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare",
- 5520 - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată",
- 5530 - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere",
- 5590 - "Alte servicii de cazare",
- 5610 - "Restaurante",
- 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente",
- 5629 - "Alte servicii de alimentație n.c.a.",
- 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor"

15. Modificări privind contribuțiile sociale

Principalele modificări se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023 și vizează:

15.1. Contribuția de asigurări sociale (CAȘ)- în cotă de 25%

Pentru veniturile din activități independente și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri baza anuală de calcul a CAȘ va fi venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- **nivelul de 12 salarii minime brute pe țară** în cazul veniturilor realizate cuprinse între **12 și 24 salarii minime brute pe țară;**
- **nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară** în cazul veniturilor realizate de **peste 24 de salarii minime brute pe țară.**
- Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii **pot opta** pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul curent în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

15.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) – în cota de 10%

Pentru veniturile din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, investiții, veniturile din alte surse, etc. (venituri definite la art. 155 alin. 1 lit. b)- h)), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, baza de calcul a CASS va fi:

- **nivelul a 6 salarii minime brute pe țară**, în cazul **veniturilor realizate cuprinse între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;**
- **nivelul de 12 salarii minime brute pe țară**, în cazul **veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară;**

- nivelul de **24 de salarii minime brute pe țară**, în cazul **veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe țară**.

În situația în care **venitul realizat** se încadrează în **același plafon cu venitul estimat (venit estimat declarat prin declarația unică)**, contribuabilii **nu au obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit** și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice ANUAL, în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate. Persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafoanele menționate își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea declarației oricând până la împlinirea termenului legal de definitivare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

16. Taxa pe valoarea adăugată

16.1. Majorarea cotei de TVA de la 5% la 9% începând cu data de 1 ianuarie 2023 pentru:

- **cazarea în cadrul sectorului hotelier** sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
- **serviciile de restaurant și de catering**, cu excepția băuturilor alcoolice și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99;
- **livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă**, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;"

16.2. Noi reglementări privind vânzarea de locuințe sociale către persoane fizice cu cota de 5% începând cu 01.01.2023:

- **Începând cu 1 ianuarie 2023 se elimină** prevederea potrivit căreia vânzările de locuințe sociale către persoane fizice a căror valoare care se situează între 450.001 lei și 700.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, se realizează cu cota redusă de 5%.
- **Noutate: Începând cu data de 1 ianuarie 2023** plafonul valoric maxim prevăzut pentru livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale către persoane fizice este de până la 600.000 lei, cu aplicarea cotei reduse de 5%, și se poate realiza în următoarele condiții:
- Livrarea de locuințe cu o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite se încadrează în limitele de mai sus.
- Achiziția este efectuată de către persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice.
- Se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare.

Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, **orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2023, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%.**

16.3. Reguli tranzitorii prevăzute în anul 2023, pentru vânzarea de locuințe sociale către persoane fizice cu cota redusă de 5%, se aplică și pentru:

- a) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, **a căror valoare, inclusiv a terenului** pe care sunt construite, **nu depășește suma de 450.000 lei**, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice, **dacă au încheiat până la 1 ianuarie 2023 acte juridice** între vii **care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea de astfel de locuințe;**
- b) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, **a căror valoare, inclusiv a terenului** pe care sunt construite, **depășește suma de 600.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată**, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, **dacă au încheiat până la 1 ianuarie 2023 acte juridice** între vii **care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe.**

Persoana fizică poate achiziționa, începând cu 1 ianuarie 2023, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință cu cota redusă de 5%, cu excepția situației prevăzute lit. a).

Cota redusă de TVA de 5% se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

17. Modificări în domeniul taxelor și impozitelor locale – aplicabilitate 1 ianuarie 2023

17.1. Începând cu 1 ianuarie 2023 se elimină noțiunea de clădire cu destinație mixtă.

17.2. Impozitarea clădirilor rezidențiale

- Începând cu 1 ianuarie 2023, **în cazul clădirilor rezidențiale** și clădirile-anexă aferente, **impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de minimum 0,1% asupra valorii clădirii.**

În prezent, cota de impozitare este cuprinsă între 0.08%-0.2% aplicată asupra valorii impozabile a clădirii, atât în cazul persoanelor fizice cât și persoanelor juridice.

- Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

- Valoarea clădirii, exprimată în lei, se determină prin însumarea valorii clădirii, a clădirilor-anexă, după caz, și a valorii suprafețelor de teren acoperite de aceste clădiri, cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.

17.3. Impozitarea clădirilor nerezidențiale

- Începând cu 1 ianuarie 2023, **în cazul clădirile nerezidențiale și clădirile-anexă aferente, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de minimum 0,5% asupra valorii clădirii.**

În prezent, cota de impozitare pentru:

- Persoanele fizice este cuprinsă între 0.2%-1.3% asupra valorii care poate fi: valoarea din raportul de evaluare, valoarea din contractul de vânzare cumpărare – în cazul clădirilor dobândite în ultimii 5 ani, etc..
- Persoanele juridice este cuprinsă între 0.2% - 1.3% inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii.
- Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.
- Pentru clădirile utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii clădirii.
- Valoarea clădirii, exprimată în lei, se determină prin însumarea valorii clădirii, a clădirilor-anexă, după caz, și a valorii suprafețelor de teren acoperite de aceste clădiri, cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.
- În situația în care valoarea din studiile de piață administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România este mai mică decât ultima valoare înregistrată în baza de date a organului fiscal local la data de 31 decembrie 2022, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de minimum 0,5% asupra ultimei valori înregistrate în baza de date a organului fiscal local, la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

17.4. Calculul impozitului/taxei pe clădirile care cuprind **spații cu destinație rezidențială și spații cu destinație nerezidențială**

- Pentru clădirile care au în componență atât spații cu destinație rezidențială, cât și spații cu destinație nerezidențială, **impozitul/taxa pe clădiri se determină în funcție de destinația suprafețelor cu o pondere mai mare de 50% și se calculează prin aplicarea cotei corespunzătoare destinației majoritare, asupra valorii întregii clădirii.**

- În cazul acestor clădiri, contribuabilii **au obligația** de a declara la organul fiscal local, **în vederea stabilirii destinației finale a clădirii, suprafața folosită în scop nerezidențial**, însoțită de documentele doveditoare, cu excepția celor aflați în evidența fiscală a unității administrativ-teritoriale. Declararea la organul fiscal local se face **în termen de 30 de zile de la data oricărui modificări privind suprafețele nerezidențiale**.
- În situația în care contribuabilii nu declară la organul fiscal local suprafața folosită în scop nerezidențial impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei corespunzătoare clădirilor nerezidențiale asupra valorii întregii clădiri aflate în evidențele organului fiscal local.

17.5. Reguli privind calculul impozitului/taxei pe clădiri începând cu 1 ianuarie 2023

- Pentru **determinarea valorii clădirii și a terenului acoperit de aceasta** pentru anul de referință **se vor utiliza valorile cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, aferente anului anterior celui de referință.**
- În cazul în care în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, valoarea este exprimată în euro/mp, valoarea clădirii se calculează prin înmulțirea suprafeței construite desfășurate exprimate în metri pătrați, cu valoarea pe metru pătrat cuprinsă în aceste studii.
- În cazul în care valorile sunt exprimate în euro, se va utiliza cursul de schimb al monedei euro la data de 31 decembrie a anului anterior celui de referință.
- Suprafața construită desfășurată a unei clădiri se determină prin însumarea suprafețelor secțiunilor tuturor nivelurilor clădirii, inclusiv ale balcoanelor, logiilor sau ale celor situate la subsol sau la mansardă, exceptând suprafețele podurilor neutilizate ca locuință, ale scărilor și teraselor neacoperite.
- Dacă dimensiunile exterioare ale unei clădiri nu pot fi efectiv măsurate pe conturul exterior, atunci suprafața construită desfășurată a clădirii se determină prin înmulțirea suprafeței utile a clădirii cu un coeficient de transformare de 1,4.
- **În situația în care Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România nu conțin informații despre clădirile sau terenurile acoperite de aceste clădiri de pe raza unei unități administrativ-teritoriale, se vor aplica următoarele reguli:**
 - a) **în cazul unei clădiri rezidențiale**, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de minimum 0,1% asupra valorii impozabile determinate conform prevederilor art. 457 din Codul fiscal, în vigoare la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București;
 - b) **în cazul unei clădiri nerezidențiale**, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de minimum 0,5% asupra ultimei valori înregistrate în baza de date a organului fiscal, la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe

clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

- **Organele fiscale locale vor efectua reîncadrarea clădirilor care cuprind atât suprafețe rezidențiale, cât și suprafețe nerezidențiale, în categoria clădirilor rezidențiale sau nerezidențiale, în baza informațiilor pe care le dețin și a situației existente la 31 decembrie a anului anterior celui de referință.**
- Organele fiscale locale **întocmesc și transmit contribuabililor comunicări referitoare la valoarea clădirilor și a terenurilor acoperite de acestea, precum și impozitul aferent acestora**, calculate în baza valorilor cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.
- În situația în care contribuabilii nu răspund organului fiscal local în termen de 30 de zile de la primirea comunicării, se consideră acceptare tacită a datelor înscrise în comunicare.
- **În cazul clădirii la care au fost executate lucrări de renovare majoră**, din punct de vedere fiscal, anul terminării se actualizează, astfel că acesta se consideră că fiind cel în care a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor. **Renovarea majoră reprezintă acțiunea complexă care cuprinde obligatoriu lucrări de intervenție la structura de rezistență a clădirii**, pentru asigurarea cerinței fundamentale de rezistență mecanică și stabilitate, **prin acțiuni de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere, precum și, după caz, alte lucrări de intervenție pentru menținerea, pe întreaga durată de exploatare a clădirii, a celorlalte cerințe fundamentale aplicabile construcțiilor, conform legii, vizând, în principal, creșterea performanței energetice și a calității arhitectural-ambientale și funcționale a clădirii.** Anul terminării se actualizează în condițiile în care, la terminarea lucrărilor de renovare majoră, valoarea clădirii crește cu cel puțin 50% față de valoarea acesteia la data începerii executării lucrărilor.

Important: Pentru anul 2023, consiliile locale adoptă hotărâri privind nivelurile impozitelor și taxelor locale, în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentului cod. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București."

Notă: Odată cu aceste modificări se elimină și raportul de evaluarea ce trebuie pregătit o dată la 5 ani în vederea stabilirii valorii impozabile a clădirii, de către un evaluator calificat.

II. Alte modificări legislative

1. **Modificări aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată**

- începând cu 1 ianuarie 2023, **se modifică pragul cifrei de afaceri, de la 50.000 euro la 10.000 euro în echivalent lei**, pentru obligația operatorilor economici de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite.

- În prezent, persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicată, precum și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează anual o cifră de afaceri mai mare de 50.000 euro în echivalent lei, au obligația să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, inclusiv aplicații ce facilitează acceptarea plăților electronice.

ANEXA 1 Deducerile personale de bază se stabilesc potrivit următorului tabel:

		Persoane aflate în întreținere				
		fără	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 și peste
Venit brut lunar		Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim	Procent din salariul minim
de la ... la ...						
1	salariul minim	20,00%	25,00%	30,00%	35,00%	45,00%
salariul minim + 1 leu	salariul minim + 50 lei	19,50%	24,50%	29,50%	34,50%	44,50%
salariul minim + 51 lei	salariul minim + 100 lei	19,00%	24,00%	29,00%	34,00%	44,00%
salariul minim + 101 lei	salariul minim + 150 lei	18,50%	23,50%	28,50%	33,50%	43,50%
salariul minim + 151 lei	salariul minim + 200 lei	18,00%	23,00%	28,00%	33,00%	43,00%
salariul minim + 201 lei	salariul minim + 250 lei	17,50%	22,50%	27,50%	32,50%	42,50%
salariul minim + 251 lei	salariul minim + 300 lei	17,00%	22,00%	27,00%	32,00%	42,00%
salariul minim + 301 lei	salariul minim + 350 lei	16,50%	21,50%	26,50%	31,50%	41,50%
salariul minim + 351 lei	salariul minim + 400 lei	16,00%	21,00%	26,00%	31,00%	41,00%
salariul minim + 401 lei	salariul minim + 450 lei	15,50%	20,50%	25,50%	30,50%	40,50%
salariul minim + 451 lei	salariul minim + 500 lei	15,00%	20,00%	25,00%	30,00%	40,00%

salariul minim + 501 lei	salariul minim + 550 lei	14,50%	19,50%	24,50%	29,50%	39,50%
salariul minim + 551 lei	salariul minim + 600 lei	14,00%	19,00%	24,00%	29,00%	39,00%
salariul minim + 601 lei	salariul minim + 650 lei	13,50%	18,50%	23,50%	28,50%	38,50%
salariul minim + 651 lei	salariul minim + 700 lei	13,00%	18,00%	23,00%	28,00%	38,00%
salariul minim + 701 lei	salariul minim + 750 lei	12,50%	17,50%	22,50%	27,50%	37,50%
salariul minim + 751 lei	salariul minim + 800 lei	12,00%	17,00%	22,00%	27,00%	37,00%
salariul minim + 801 lei	salariul minim + 850 lei	11,50%	16,50%	21,50%	26,50%	36,50%
salariul minim + 851 lei	salariul minim + 900 lei	11,00%	16,00%	21,00%	26,00%	36,00%
salariul minim + 901 lei	salariul minim + 950 lei	10,50%	15,50%	20,50%	25,50%	35,50%
salariul minim + 951 lei	salariul minim + 1.000 lei	10,00%	15,00%	20,00%	25,00%	35,00%
salariul minim + 1001 lei	salariul minim + 1.050 lei	9,50%	14,50%	19,50%	24,50%	34,50%
salariul minim + 1.051 lei	salariul minim + 1.100 lei	9,00%	14,00%	19,00%	24,00%	34,00%
salariul minim + 1.101 lei	salariul minim + 1.150 lei	8,50%	13,50%	18,50%	23,50%	33,50%
salariul minim + 1.151 lei	salariul minim + 1.200 lei	8,00%	13,00%	18,00%	23,00%	33,00%
salariul minim + 1.201 lei	salariul minim + 1.250 lei	7,50%	12,50%	17,50%	22,50%	32,50%
salariul minim + 1.251 lei	salariul minim + 1.300 lei	7,00%	12,00%	17,00%	22,00%	32,00%
salariul minim + 1.301 lei	salariul minim + 1.350 lei	6,50%	11,50%	16,50%	21,50%	31,50%
salariul minim + 1.351 lei	salariul minim + 1.400 lei	6,00%	11,00%	16,00%	21,00%	31,00%
salariul minim + 1.401 lei	salariul minim + 1.450 lei	5,50%	10,50%	15,50%	20,50%	30,50%

salariul minim + 1.451 lei	salariul minim + 1.500 lei	5,00%	10,00%	15,00%	20,00%	30,00%
salariul minim + 1.501 lei	salariul minim + 1.550 lei	4,50%	9,50%	14,50%	19,50%	29,50%
salariul minim + 1.551 lei	salariul minim + 1.600 lei	4,00%	9,00%	14,00%	19,00%	29,00%
salariul minim + 1.601 lei	salariul minim + 1.650 lei	3,50%	8,50%	13,50%	18,50%	28,50%
salariul minim + 1.651 lei	salariul minim + 1.700 lei	3,00%	8,00%	13,00%	18,00%	28,00%
salariul minim + 1.701 lei	salariul minim + 1.750 lei	2,50%	7,50%	12,50%	17,50%	27,50%
salariul minim + 1.751 lei	salariul minim + 1.800 lei	2,00%	7,00%	12,00%	17,00%	27,00%
salariul minim + 1.801 lei	salariul minim + 1.850 lei	1,50%	6,50%	11,50%	16,50%	26,50%
salariul minim + 1.851 lei	salariul minim + 1.900 lei	1,00%	6,00%	11,00%	16,00%	26,00%
salariul minim + 1.901 lei	salariul minim + 1.950 lei	0,50%	5,50%	10,50%	15,50%	25,50%
salariul minim + 1.951 lei	salariul minim + 2.000 lei	0,00%	5,00%	10,00%	15,00%	25,00%