

Noutati Fiscale!

Începând cu 1 ianuarie 2021 **salariații ce au copii înscriși într-o unitate de învățământ timpurie – creșă sau grădiniță** – cu acordul angajatorului (ce este plătitor de impozit pe profit), **pot beneficia de decontarea cheltuielilor cu educația timpurie a copiilor minori în sumă de până la 1.500 lei lunar.**

1) Efecte asupra **societăților plătitoare de impozit pe profit** înființate conform Legii nr. 31/1990 cu modificări ulterioare și **asociațiilor și fundațiilor plătitoare de impozit pe profit** înființate conform OUG nr. 26/2000 cu modificări ulterioare.

Prin *Legea nr. 296/2020* a fost modificat *Art. 25 alin. (4) lit. i¹ și i²* din *Codul fiscal* prin care cheltuielile decontate de angajatori plătitori de impozit pe profit cu educația timpurie a copiilor salariaților sunt considerate cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, dar se suportă din impozitul pe profit datorat, într-o limită maximă de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.

În situația în care impozitul pe profit este insuficient pentru a acoperi toate aceste decontări, **sumele se suportă din impozitul pe venitul din salarii, TVA și accize în ordinea enumerată.**

Tot din punct de vedere fiscal, *aceste sume decontate către educația timpurie a copiilor salariaților nu sunt considerate venituri de natură salarială și nu sunt în sfera asigurărilor sociale obligatorii*, conform *Art. 76 alin. (4) lit. v)* coroborat cu *Art. 142 lit. z)* din *Codul fiscal*. Practic, **pentru aceste sume nu se achită impozitele și asigurările sociale ce s-ar fi datorat pe veniturile din salarii.**

Potrivit *Art. 23 alin. (1) lit. a)* din *Legea nr. 1/2011 privind educația națională*, **educația timpurie** cuprinde educația antepreșcolară cu vârsta între 0 și 3 ani și învățământul preșcolarilor cu vârsta între 3 și 6 ani.

2) Efecte asupra **microîntreprinderilor**

O microîntreprindere poate să deconteze cheltuielile cu educația timpurie a copiilor salariaților acesteia, pe cheltuiala angajatorului, fără reducerea vreunui impozit.

Tax News!

Starting with January 1, 2021, **employees who have children enrolled in an early education unit** - nursery or kindergarten - with the consent of the employer (who is a profit tax payer), **can benefit of the reimbursement of early childhood education expenses in amount of up to at 1,500 lei per month.**

1) Effects upon **corporate taxpayers** established according to Law no. 31/1990 with subsequent amendments and upon the **associations and foundations paying profit tax** established according to GEO no. 26/2000 with subsequent amendments.

By *Law no. 296/2020* was amended the *Art. 25 par. (4) lit. i¹ and i²* of the *Fiscal Code* by which the expenses settled by the employers paying profit tax with the early education of the employees' children are considered non-deductible expenses when calculating the profit tax, but shall be borne by the profit tax due, within a limit of maximum 1,500 lei/month for each child.

If the income tax is insufficient to cover all these settlements, **the amounts shall be borne by the income tax on salaries, VAT and excise duties in the listed order.**

From fiscal point of view as well, *these settled amounts to the early education of the employees' children are not considered income of salary nature and are not in the sphere of compulsory social insurance*, according to *Art. 76 par. (4) lit. v)* corroborated with *Art. 142 letter z)* of the *Fiscal Code*. Practically, **for these amounts will not be paid the taxes and social insurances that would have been due on the incomes from salaries.**

According to *Art. 23 para. (1) letter a)* of *Law no. 1/2011 on national education*, **early education** includes the education of preschoolers aged 0 to 3 years and the education of preschoolers aged 3 to 6 years.

2) Effects upon **micro-enterprises**

A micro-enterprise may reimburse the expenses of the early education of the children of its employees, at the expense of the employer, without deducting any tax.

<p>Avantajul fiscal constă în faptul că <u>nici pentru salariații microîntreprinderii suma decontată nu reprezintă venit de natură salarială și nici nu se datorează asigurări sociale obligatorii</u>, conform Art. 76 alin. (4) lit. v) din Codul fiscal coroborat cu Art. 142 lit. z) din Codul fiscal.</p>	<p>The fiscal advantage consists in the fact that <u>neither for the employees of the micro-enterprise the settled amount does not represent income of salary nature nor is due the compulsory social insurance</u>, according to Art. 76 para. (4) letter v) of the Fiscal Code corroborated with Art. 142 letter z) of the Fiscal Code.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------