

Tax Alert

Iunie 2012



Sumar

- Modificări ale Codului fiscal
- ▶ Impozit pe profit
- ▶ TVA
- ▶ Accize
- Alte măsuri financiar-fiscale
- ▶ Modificări ale Codului de procedură fiscală
- ▶ Modificarea O.U.G. nr. 29/2011 privind acordarea eşalonărilor la plată

Stimați clienți,

Vă prezentăm în continuare cele mai importante modificări legislative aduse de O.U.G. nr. 24/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (publicată în M. Of. nr. 384 din 7 iunie 2012). Promovarea acestui act normativ a fost determinată de necesitatea respectării angajamentelor asumate de Guvernul României în cadrul Aranjamentului stand by dintre România și FMI. Modificările au ca scop alinierea la acquis-ul comunitar, punerea în aplicare a Deciziilor 2012/181/UE și 2012/232/UE, conformarea cu prevederile Directivei 2011/96/UE, dar și luarea unor măsuri urgente pentru îmbunătățirea administrării persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Impozit pe profit

- ▶ Prevederile care limitează dreptul de deducere, în proporție de 50%, a cheltuielilor privind combustibilul se extind și asupra cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații etc., aferente vehiculelor respective. Deducerea limitată a acestor cheltuieli nu se aplică dacă vehiculele respective sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului.
- ▶ Se exclud de la aplicarea deducerii limitate cheltuielile privind amortizarea.
- ▶ În scopul facilitării transferului creanțelor neperformante din sectorul bancar, se acordă o deducere la calculul profitului

impozabil, prin intermediul provizioanelor fiscale, pentru contribuabilii cesionari care achiziționează aceste creanțe în vederea recuperării. Devin astfel deductibile cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea creanțelor preluate de la instituțiile de credit, în limita diferenței dintre valoarea nominală a creanței preluate și prețul de achiziție al acesteia, în condițiile în care creanțele respective sunt cesionate și înregistrate în contabilitatea cesionarului după data de 1 iulie 2012 inclusiv, sunt transferate de la o persoană sau datorate de o persoană care nu este afiliată contribuabilului cesionar și au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului cesionar.

Impozit pe venit

- ▶ Se extinde sfera de aplicare a limitării deductibilității cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate și cu privire la celelalte cheltuieli aferente acestora, în cazul în care vehiculele respective nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității, cu respectarea anumitor condiții.
- ▶ Se exclud de la aplicarea deducerii limitate cheltuielile privind amortizarea.
- ▶ Pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare realizate începând cu data de 1 ianuarie 2013 nu se vor mai efectua plăți anticipate. Câștigul net anual/pierdere netă anuală se va determina de către contribuabil, pe baza declarației privind venitul realizat, iar câștigul net anual impozabil și, implicit, impozitul anual datorat vor fi determinate de organul fiscal.



Taxa pe valoarea adăugată

- ▶ Prin modificările aduse acestui titlu se urmărește combaterea mai eficientă a evaziunii fiscale prin majorarea plafonului de TVA și accelerarea procesului de scoatere din evidența persoanelor impozabile care nu au un comportament fiscal adecvat, respectiv nu depun deconturi de TVA sau nu desfășoară activități economice o anumită perioadă.
- ▶ Astfel, cea mai importantă noutate este cea referitoare la **modificarea plafonului de TVA**, în sensul creșterii acestuia la **65.000 euro** (calculați la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării), respectiv **220.000 lei**.
- ▶ Persoanele impozabile nou-înființate care încep o activitate în decursul anului calendaristic, la fel ca și cele care momentan aplică regimul special de scutire se vor raporta la noul plafon pentru înregistrarea în scopuri de TVA.
- ▶ În ceea ce privește persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA raportat la vechiul plafon de 119.000 lei, în măsura în care în cursul anului calendaristic precedent nu au depășit noul plafon de 220.000 lei, pot solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs.
- ▶ Noul plafon se aplică începând cu 1 iulie 2012. Pentru această trecere sunt prevăzute mai multe dispoziții tranzitorii, dintre care menționăm:
 - persoanele impozabile înființate anterior anului 2012, precum și cele înființate în prima jumătate a anului 2012 au obligația înregistrării în scopuri de TVA dacă depășesc în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2012 vechiul plafon de TVA de 119.000 lei. În cazul în care nu l-au depășit, vor trebui să solicite înregistrarea în scopuri de TVA dacă depășesc noul plafon de 220.000 lei până la 31 decembrie 2012;
 - după înregistrarea în scopuri de TVA în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2012, scoaterea din evidență nu se poate solicita decât raportat la noul plafon;
 - dacă înregistrarea ar interveni începând cu luna iulie 2012, nu mai e obligatorie solicitarea înregistrării dacă nu se depășește noul plafon până la 31 decembrie 2012;
 - persoanele impozabile ce se vor înființa după 1 iulie 2012 se vor raporta direct la noul plafon de TVA;
 - pentru scoaterea din evidență după 1 iulie 2012, raportarea pentru anul 2011 se face la vechiul plafon, iar pentru perioada scursă din 2012 la noul plafon.
- ▶ Limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA se extinde și asupra închirierii, leasingului și altor cheltuieli legate de vehiculele respective, cum ar fi servicii de reparație, întreținere, piese de schimb ș.a. Limitarea nu se aplică în cazul în care vehiculele respective sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice a persoanei impozabile.

Accize

- ▶ În domeniul accizelor se implementează măsuri în vederea întăririi supravegherii circulației produselor energetice, precum și a diminuării evaziunii fiscale.

Astfel, se instituie obligația de a marca și colora păcura și produsele asimilate acesteia în scopul creării posibilității practice de stabilire a nivelului de acciză în funcție de utilizare efectivă a acestor produse energetice. Modificarea intervine ca urmare a faptului că utilizarea efectivă a acestui tip

de produse energetice este dificil de urmărit și deoarece aceste produse energetice prezintă un grad ridicat de risc în ceea ce privește evaziunea fiscală, nivelul accizelor pentru motorină fiind de 25 de ori mai ridicat decât cel al accizelor pentru păcură.

- ▶ Operațiunea de marcare și colorare realizată în antrepozite fiscale se face sub supraveghere fiscală.



- ▶ Sunt prevăzute în ordonanță marcatorii ce trebuie folosiți, fiind interzisă marcarea și/sau colorarea produselor energetice cu alt tip de substanțe decât cele expres precizate.
- ▶ În cazul nerespectării acestor obligații, pentru produsele energetice nemarcate și necolorate sau marcate/colorate necorespunzător, precum și în cazul neîndeplinirii de către operatorii economici a obligațiilor ce privesc modalitățile și procedurile de supraveghere fiscală stabilite prin Ordinul ANAF nr. 207/2012, se vor datora accize la nivelul prevăzut pentru motorină.
- ▶ Corespunzător nerespectării acestor obligații sunt introduse noi infracțiuni în Codul fiscal.
- ▶ Și în această privință sunt prevăzute măsuri tranzitorii. Astfel, produsele energetice nemarcate și necolorate eliberate pentru consum înainte de intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență vor fi utilizate până la epuizarea stocurilor.
- ▶ Operatorii economici care dețin astfel de stocuri vor trebui să depună la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea, în termen de 5 zile lucrătoare de la data intrării în vigoare a acestor prevederi, respectiv 1 august 2012, liste de inventar cu stocurile existente.

Alte măsuri financiar-fiscale

Modificări ale Codului de procedură fiscală

- ▶ Singura noutate privește ordinea stingerii datoriilor prin completarea art. 115 cu o regulă specială de stingere a obligațiilor fiscale. Astfel, în cazul contribuabililor care beneficiază de ajutor de stat sub formă de subvenții de la bugetul de stat pentru completarea veniturilor proprii, se sting cu prioritate obligațiile fiscale aferente perioadei fiscale la care se referă subvenția, indiferent dacă plata este efectuată din subvenție sau din veniturile proprii.

Modificarea O.U.G. nr. 29/2011 privind acordarea eșalonărilor la plată

- ▶ Se abrogă prevederile care excludeau din sfera eșalonării obligațiile fiscale de a căror plată depinde acordarea sau menținerea unei autorizații, acord ori alt act administrativ similar, potrivit legii, și amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat.
- Prin această măsură se urmărește realizarea unui sistem unitar de accesare a eșalonărilor la plată, indiferent de creditorul fiscal.

Contacte:

Gabriel Biriș
gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu
rjianu@birisgoran.ro

Biris Goran SCPA

Strada Emanoil Porumbaru
nr. 77, RO-011424, Sector
1, București

T +40 21 260 07 10,
F +40 21 260 07 20

www.birisgoran.ro



Subscribe

Dacă doriți să vă abonați gratuit la Tax Alert-urile noastre, vă rugăm să transmiteți un mesaj la office@birisgoran.ro, precizând totodată numele dumneavoastră, funcția și denumirea societății în care lucrați.

NOTICE: This newsletter is provided for informational purposes only and is not intended to be deemed as legal advice, therefore no decision shall be made in reliance thereupon. Advice can be provided only after analysis of specific facts and circumstances, as well as consideration of issues that may not be addressed in this document. This material is the copyright of Biriș Goran SCPA ©2010. All rights reserved. Any distribution or reproduction of part or all of the contents in any form is prohibited without Biriș Goran's express written consent.