

# Tax Alert

Iulie 2012



## Sumar

### Modificări ale Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal

- Impozit pe profit
- Impozit pe venit
- Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România
- Taxa pe valoarea adăugată
- Accize și alte taxe speciale
- Contribuții sociale obligatorii

### Stimați clienți,

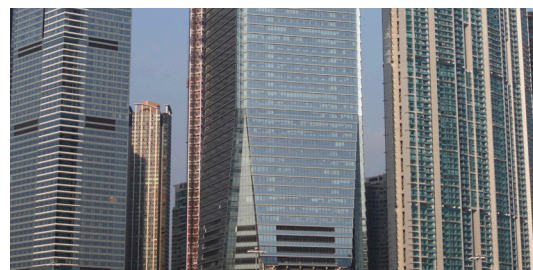
Vă prezentăm în continuare cele mai importante modificări legislative aduse de **H.G. nr. 670/2012** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 (publicată în M. Of. nr. 481 din 13 iulie 2012).

### Impozit pe profit

- ▶ Se aduc precizări suplimentare cu privire la modalitatea de acordare a deductibilității integrale la calculul profitului impozabil pentru cheltuielile aferente vehiculelor motorizate.
- ▶ Se introduc exemplificări ale tipurilor de cheltuieli ce intră în categoria acelor aferente vehiculelor rutiere motorizate supuse limitării fiscale. De asemenea, se prezintă un exemplu de calcul al valorii nedeductibile a cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile aferente unui vehicul care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice.
- ▶ Se detaliază modalitatea de calcul a deducerii acordate pentru ajustările pentru depreciere în cazul instituțiilor de credit.
- ▶ Ca urmare a introducerii prin O.U.G. nr. 24/2012 a posibilității deducerii cheltuielilor cu ajustările pentru deprecierea creanțelor preluate de la instituțiile de credit în vederea recuperării acestora, în limita diferenței dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma de achitat cedentului atâta timp cât respectivele creanțe au fost incluse în veniturile impozabile ale cesionarului, se introduc prevederi în Norme care detaliază această procedură. Condiția de includere a creanțelor în veniturile impozabile se consideră îndeplinită dacă cesionarul înregistrează ca venit diferența dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma de achitat cedentului.

### Impozit pe venit

- ▶ Se prevăd categorii suplimentare de venituri neimpozabile (de exemplu, forme de sprijin nerambursabil obținute potrivit Programului Național pentru Dezvoltarea Rurală, potrivit Programului Operațional pentru Pescuit sau potrivit Programului operațional sectorial "Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013").
- ▶ Se introduc reglementări similare celor enunțate în cadrul Titlului II "Impozitul pe profit" cu privire la deductibilitatea cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt destinate exclusiv în scopul desfășurării activității persoanelor fizice care determină venitul net anual din activități independente pe baza contabilității în partidă simplă.
- ▶ Pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare, altele decât părți sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate începând cu 1 ianuarie 2013, nu se vor mai aplica prevederile enunțate în prezent referitoare la modalitatea de calcul a plății anticipate aferente fiecărui trimestru.
- ▶ Cu privire la veniturile din alte surse, se detaliază tipurile de venituri obținute din valorificarea deșeurilor prin centrele de colectare care sunt considerate neimpozabile.



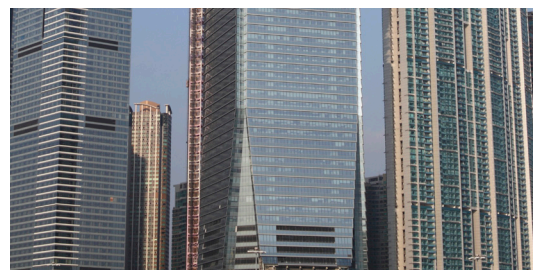
## **Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România**

- ▶ Se elimină prevederile referitoare la obligativitatea anexării copiei certificatului de rezidență fiscală la declarația de impunere în vederea aplicării prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri în cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise (astfel copia certificatului se va anexa doar la **declarația de venit**).
- ▶ În cazul în care transferul oricăror titluri de valoare deținute de o persoană fizică nerezidentă se realizează printr-un intermediar, acesta va îndeplini obligațiile ce îi revin potrivit Codului fiscal, iar beneficiarul nerezident al câștigului sau împuternicitul desemnat va depune **declarația privind venitul realizat** (până în acest moment exista obligația depunerii și a declarației de impunere trimestriale).
- ▶ Sunt introduse prevederi suplimentare cu privire la obligația nerezidenților, beneficiari ai veniturilor obținute din România care au deschise conturi de custodie la agenții custode, de a depune la aceștia originalul certificatului de rezidență fiscală.

## **Taxa pe valoarea adăugată**

Cele mai importante modificări aduse în domeniul TVA prin H.G. nr. 670/2012 se referă la:

- ▶ Modalitatea de punere în aplicare a prevederilor referitoare la limitarea dreptului de deducere a TVA-ului aferent cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele având anumite caracteristici, astfel cum sunt reglementate prin O.U.G. nr. 24/2012. Principalele noutăți aduse vizează:
  - utilizarea vehiculelor exclusiv în scopul desfășurării activității economice, cu exemplificarea celor mai relevante situații, cum ar fi: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu etc.;
  - se reglementează utilizarea foii de parcurs de către orice contribuabil, indiferent dacă este persoană fizică sau juridică, pentru justificarea încadrării unui vehicul în categoria celor pentru care TVA este deductibilă. Foaia de parcurs va fi utilizată și pentru deducerea cheltuielilor la calculul impozitului pe profit și pe venit;
  - se clarifică conceptul de **cheltuieli legate de vehiculele** aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile: orice cheltuieli direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparații, de întreținere, cheltuielile cu lubrifianți, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru funcționarea vehiculului. Nu reprezintă cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile pentru un anumit vehicul;
  - se definește noțiunea de **uz personal**, ce reprezintă utilizarea unui vehicul în folosul propriu de către angajații unei persoane impozabile ori pentru a fi pus la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice;
  - corespunzător, se consideră că un vehicul **nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice** în situația în care, pe lângă utilizarea în scopul activității economice, vehiculul este utilizat ocazional sau de o manieră continuă și pentru uz personal.
- ▶ Fiecare persoană impozabilă va avea dreptul să încadreze vehiculele în una din aceste categorii pentru a-și exercita dreptul de deducere a TVA-ului integral sau parțial, în proporție de 50%, și a



cheltuielilor la calculul impozitului pe profit și pe venit.

- ▶ Persoana impozabilă care aplică deducerea limitată de 50% nu trebuie să facă dovada utilizării vehiculului în scopul activității economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs.
- ▶ Organul fiscal are dreptul să analizeze în limita competențelor stabilite prin lege modalitatea de exercitare a dreptului de deducere și, după caz, în funcție de situația constatată, poate reîncadra

vehiculele în categoria corespunzătoare de deducere potrivit regulilor de mai sus.

- ▶ Se corelează modificările aduse regimului special de scutire pentru întreprinderile mici potrivit modificărilor aduse prin O.U.G. nr. 24/2012. Corelarea vizează ajustările care trebuie efectuate ca urmare a trecerii de la regimul de taxare la cel de scutire sau care pot fi efectuate în cazul trecerii de la regimul de scutire la cel de taxare, inclusiv în regim tranzitoriu în anul 2012.

### Accize și alte taxe speciale

- ▶ Principalele modificări privesc corelarea cu modificările aduse Codului fiscal prin O.U.G. nr. 24/2012 – referitoare la marcarea și colorarea păcurei și a produselor energetice asimilate acestora din punct de vedere al accizelor.
- ▶ De asemenea, sunt aduse modificări cu privire la cuantumul capitalului social minim ce trebuie subscris și vărsat de către persoanele care intenționează să se autorizeze ca antrepozitari autorizați pentru producție de produse accizabile, respectiv cuantumul garanției ce trebuie constituit de către acestea.

### Contribuții sociale obligatorii

- ▶ În vederea determinării contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, încadrarea locurilor de muncă în condiții deosebite, speciale și alte condiții de muncă se realizează potrivit Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare.
- ▶ Se actualizează exemplul de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de angajator.
- ▶ În vederea determinării contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, prin **câștig brut realizat de un salariat încadrat cu contract individual de muncă**, potrivit legii, se va înțelege și orice câștig în natură primit de la angajator.
- ▶ În baza lunară de calcul al contribuției la Fondul de garantare se iau în calcul și cuantumul sumelor reprezentând indemnizații de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza legii, numai pentru primele 5 zile de incapacitate suportate de angajator, precum și cuantumul sumelor reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă drept urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, acordate în baza legii, numai pentru primele 3 zile de incapacitate suportate de angajator.
- ▶ Se aduc precizări cu privire la calculul contribuțiilor sociale, altele decât contribuțiile de asigurări sociale, pentru situațiile în care, pe baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane.

### Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

- ▶ Venitul declarat ca bază lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale reprezintă un venit ales de către contribuabili, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.
- ▶ Se aduc precizări cu privire la încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure, în funcție de venitul realizat/



estimat/valoarea lunară a normelor de venit.

- ▶ Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru

anul fiscal următor. Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.

**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](http://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](mailto: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.*