

Tax Alert

Ianuarie 2013



Sumar

- Modificări privind impozitul pe profit
- Impozitul pe venit
- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
- Modificări privind impozitul cu reținere la sursă
- Modificări privind TVA
- Modificări privind accizele
- Modificări privind contribuțiile sociale
- Modificări aduse Codului de procedură fiscală
- Modificări aduse Ordonanței Guvernului nr. 1 / 2013 pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul impozitelor și taxelor locale

Modificarea Codului fiscal și a altor acte normative

Vă prezentăm în continuare o sinteză a celor mai importante modificări legislative aduse de **O.G. nr. 8/2013** pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (publicată în M. Of. nr. 54 din 23 ianuarie 2013).

1. Modificări privind impozitul pe profit

- Se introduce definiția valorii fiscale pentru active biologice;
- Se introduce definiția pentru „tranzacții artificiale”. În cazul în care o tranzacție va fi calificată drept „artificială” de către autoritățile fiscale, aceasta nu se va mai considera ca făcând parte din domeniul de aplicare al convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- Veniturile din serviciile prestate în afara României sunt incluse în categoria veniturilor obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate;
- Se majorează de la 20% la 50% nivelul deducerii suplimentare aplicabile la calculul profitului impozabil, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare. De asemenea, se aduc clarificări suplimentare cu privire la tipurile de cheltuieli eligibile pentru aplicarea stimulentei fiscale;
- Se aduc precizări cu privire la tratamentul fiscal aplicabil pentru sumele brute înregistrate în creditul contului de rezultat reportat, provenite din actualizarea cu rata inflației a mijloacelor fixe amortizabile și a terenurilor, înregistrate de contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară pentru determinarea profitului impozabil;
- Reprezintă venituri neimpozabile veniturile reprezentând modificarea valorii juste a activelor biologice ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- Se introduc categorii noi de cheltuieli nedeductibile în vederea calculului de impozit pe profit (de exemplu, cheltuielile din evaluarea activelor biologice, cheltuielile cu dobânzile stabilite în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, în cazul în care mijloacele fixe/imobilizările necorporale/stocurile sunt achiziționate în baza unor contracte cu plata amânată, cheltuielile dovedite ca fiind legate de fapte de corupție);
- Se introduce definiția termenului de „credit/împrumut”;
- Sunt incluse în categoria mijloacelor fixe amortizabile și activele biologice înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- Nu reprezintă active amortizabile immobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel conform reglementărilor contabile;
- Se limitează valoarea amortizării lunare deductibile pentru mijloacele de transport persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului,



din categoria M1 la cel mult 1.500 lei/lună (inclusiv pentru cheltuielile aferente mijloacelor de transport achiziționate/produse anterior datei de 1 februarie 2013, stabilite în baza valorii fiscale rămase neamortizate la această dată);

- Persoanele juridice străine, care obțin venituri din proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română către un

cumpărător persoană juridică română sau persoană juridică străină care are un sediu permanent înregistrat fiscal în România, au obligația de a depune declarația anuală de impozit pe profit cu privire la aceste tranzacții și de a plăti impozitul anual;

- Deducerea pentru impozitele plătite către un stat străin se va acorda doar din impozitul pe profit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin.

2. Impozitul pe venit

- Veniturile din silvicultură și piscicultură sunt definite și introduse în categoria veniturilor impozabile. De asemenea, se aduc modificări cu privire la regulile de impozitare a acestor venituri:

- în ceea ce privește veniturile din activități agricole, se vor aplica reguli similare cu cele valabile anterior (stabilire impozit pe bază de norme de venit, depunerea anuală a declarației referitoare la activitatea desfășurată până în data de 25 mai a anului fiscal, pentru anul în curs, plata impozitului anual conform deciziei de impunere anuale în două tranșe egale, până în data de 25 octombrie și, respectiv, 15 decembrie);

- pentru anul 2013, normele de venit sunt stabilite în Codul fiscal;

- veniturile obținute din valorificarea produselor agricole în altă modalitate decât în stare naturală, precum și veniturile agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere respective;

- veniturile din silvicultură și piscicultură se vor impozita conform veniturilor din activități independente, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă;

- pierderile aferente veniturilor din activități agricole determinate pe bază de norme de venit nu se reportează;

- se vor realiza plăți anticipate în cursul anului în contul impozitului pe venit doar pentru veniturile din activități agricole impuse în sistem real;

- Codul fiscal cuprinde dispoziții tranzitorii în vederea impunerii veniturilor din activități agricole realizate în perioada 1 ianuarie 2013 – 1 februarie 2013.

- Vor fi asimilate veniturilor din salarii indemnizațiile primite de angajați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, precum și orice alte sume de aceeași natură pentru partea care depășește 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului;

- De asemenea, vor fi asimilate veniturilor din salarii și dobânzile acordate în legătură cu salariile, precum și actualizarea lor cu indicele inflației, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile;

- În cazul veniturilor reprezentând salarii, diferențe de salarii, dobânzi acordate în legătură cu acestea, precum și actualizarea lor cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, impozitul se calculează și se reține la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite



3. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Se aduc modificări importante în ceea ce privește regimul de impozitare al microîntreprinderilor, după cum urmează:
 - se elimină condiția referitoare la numărul de angajați;
 - se diminuează nivelul veniturilor maxime ce pot fi realizate în vederea încadrării unei societăți ca microîntreprindere de la 100.000 euro la 65.000 euro;
 - regimul microîntreprinderilor devine obligatoriu;
 - o persoană juridică română nou-înființată este obligată la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, mențiunea fiind înscrisă în cererea de înregistrare la registrul comerțului;
- nu sunt obligate să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor persoanele juridice care:
 - a. desfășoară activități în domeniul bancar;
 - b. desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
 - c. desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului.
- se aduc precizări cu privire la modalitatea de a ieși din sistemul de impozitare al microîntreprinderilor pentru situațiile în care condițiile de aplicare nu mai sunt valabile.

4. Modificări privind impozitul cu reținere la sursă

- Reprezintă venituri impozabile obținute din România și veniturile din servicii prestate în afara României;
- Următoarele venituri vor fi impuse cu o cotă de impozit cu reținere la sursă de 50% dacă sunt plătite într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații:
 - dividende de la un rezident;
 - dobânzi de la un rezident;
 - dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent;
 - redevențe de la un rezident;
 - redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent;
- comisioane de la un rezident;
- comisioane de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent;
- venituri din servicii prestate în România și în afara României, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- venituri din profesii independente desfășurate în România - doctor, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare -, în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă sau în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat.

5. Modificări privind TVA

- Se introduc prevederi specifice privind determinarea locului operațiunilor impozabile legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin;



- Sunt aduse clarificări cu privire la operațiunile de acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale, precum dreptul de uzufruct și superficia, asupra unui bun imobil, în ceea ce privește faptul generator și tratamentul de TVA aplicabil. Astfel, serviciul se va considera efectuat la fiecare dată specificată în contractul pentru efectuarea plății, conform art. 1341 alin. (9), iar operațiunea este asimilată scutirii prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e), persoanele impozabile având posibilitatea să opteze pentru aplicarea regimului de taxare;
- Se elimină prevederea referitoare la baza de impozitare TVA (valoarea de piață) în cazul schimbului/plății în natură;
- Se introduc prevederi noi cu privire la stabilirea bazei de impozitare pentru operațiuni realizate între persoane afiliate; aceasta va fi reprezentată de valoarea de piață pentru situația în care prestatorul sau beneficiarul nu are drept integral de deducere pentru TVA);
- Baza impozabilă pentru import va cuprinde și cheltuielile care decurg din transportul către alt loc de destinație din Comunitate, în cazul în care locul respectiv este cunoscut la momentul la care intervine faptul generator;
- În cazul bunurilor furate este obligatorie ajustarea în momentul lipsei din gestiune, urmând ca anularea ajustării efectuate să se realizeze la data la care furtul este dovedit legal prin hotărâre judecătorească definitivă;
- În cazul persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României și pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA datorită faptului că în deconturile de taxă nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul perioadelor de raportare, vor putea solicita reînregistrarea în scopuri de TVA chiar și după expirarea termenului de 180 de zile de la data anulării (reglementare care nu este aplicabilă și pentru persoanele impozabile cu sediul activității în România);
- Se completează prevederile referitoare la ajustarea/corecția TVA în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA;
- În perioada cuprinsă între data la care persoana impozabilă avea obligația aplicării sistemului TVA la încasare și data înregistrării din oficiu de către organele fiscale competente în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, dreptul de deducere a TVA-ului aferent achizițiilor efectuate de beneficiari care nu aplică sistemul TVA la încasare de la persoanele impozabile respective se exercită aplicându-se regulile generale de deducere;
- De la data radierii din oficiu a furnizorului din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, beneficiarul poate deduce TVA în regim normal;
- Se introduc reguli specifice cu privire la persoanele care sunt înregistrate din eroare de către organele fiscale în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare (posibilitate de aplicare a regimului normal de taxare, iar beneficiarii trebuie să aplice regimul normal de deducere pentru achizițiile efectuate);
- Se introduc reguli specifice cu privire la persoanele care sunt radiate din eroare de către organele fiscale în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare (posibilitate de aplicare a regimului de TVA la încasare inclusiv până în momentul reînregistrării în Registru, iar beneficiarii trebuie să aplice regimul normal de deducere pentru achizițiile efectuate);
- Se vor radia din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari persoanele impozabile care nu depun la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor administratori, în cazul modificării listei administratorilor, precum și persoanele impozabile care nu depun cazierul judiciar al noilor asociați care dețin minimum 5% din capitalul social al societății, în cazul modificării listei asociaților (cu excepția societăților pe acțiuni).



6. Modificări privind accizele

- Se introduce o acciză suplimentară pentru berea și băuturile fermentate, altele decât berea și vinul, la care ponderea gradelor Plato/ de alcool absolut este mai mică de un anumit prag; pentru astfel de produse care ulterior sunt exportate ori livrate într-un alt stat membru, accizele plătite se restituie la cererea operatorului economic;
- Pentru produsele accizabile retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile de comercializare, accizele plătite se restituie la cererea operatorului economic;
- Reprezintă contravenție utilizarea alcoolului scutit de la plata accizelor într-un alt scop decât pentru cel pentru care a fost acordată scutirea;
- Nivelul accizei armonizate pentru bere este stabilit la 0,8228 euro/hl/grad Plato.

7. Modificări privind contribuțiile sociale

- Baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii va include și indemnizațiile primite pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, precum și orice alte sume de aceeași natură, pentru partea care depășește limita a de 2,5 ori nivelul stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile publice;
- Se aduc precizări suplimentare cu privire la modalitatea de îndeplinire a obligațiilor de declarare și plată a contribuțiilor sociale pentru angajatori din state care nu intră sub incidența regulamentelor Uniunii Europene privind coordonarea sistemelor de securitate socială sau din state cu care România nu are încheiate acorduri ori convenții în domeniul securității sociale și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor;
- Se introduc reglementări specifice privind contribuțiile sociale datorate de persoanele care obțin venituri din silvicultură și piscicultură, precum și pentru persoanele care obțin venituri din activități agricole impuse conform veniturilor din activități independente.

8. Modificări aduse Codului de procedură fiscală

- Se stabilește faptul că, pentru anumite categorii de persoane fizice care realizează venituri din activități independente, în situația în care acestea nu depun declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, organul fiscal va stabili prin estimare baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale la nivelul minim prevăzut conform Codului fiscal (35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat);
- Se modifică termenul de înscriere în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați de către organul fiscal emitent – de la 3 zile de la data comunicării deciziei de declarare în inactivitate/reactivare la 5 zile;
- Se introduc reglementări cu privire la obligația persoanelor fizice supuse verificării de a depune o declarație de patrimoniu și venituri la solicitarea organului fiscal;
- Durata verificării persoanelor fizice nu poate fi mai mare de 6 luni, respectiv 12 luni în cazul în care sunt necesare informații din străinătate;
- Se aduc precizări cu privire la instituțiile publice finanțate integral din venituri



- proprii care nu au organe de executare silită proprii;
- Pe perioada suspendării executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție bancară, creanțele fiscale ce fac obiectul suspendării nu se sting;
- În situația în care, la data comunicării adresei de înființare a popririi, terțul poprit nu datorează sume de bani debitorului urmărit, acesta va înștiința despre acest fapt organul de executare în termen de 5 zile de la primirea adresei de înființare a popririi;
- Constituie contravenție nedepunerea declarației de patrimoniu și venituri la solicitarea organului fiscal de către persoana fizică supusă verificării, aceasta fiind sancționată cu amendă de la 10.000 la 50.000 Lei.

9. Modificări aduse Ordonanței Guvernului nr. 1/2013 pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul impozitelor și taxelor locale

- Prevederile art. 1 din Ordonanța menționată anterior se vor aplica numai de autoritățile administrației publice locale care nu au înregistrate la data de 31 decembrie 2012 arierate;
- Se introduc reglementări cu privire la situația autorităților care, nerespectând prevederile anterioare, au adoptat hotărâri privind impozitele și taxele locale pentru anul 2013 și, de asemenea, și cu privire la persoanele fizice care au achitat deja astfel de impozite și taxe.

Contacte:

Gabriel Biriș
gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu
rjianu@birisgoran.ro

Biris Goran SCPA

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

T +4 021 260 07 10
F +4 021 260 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.

NOTIFICARE: Această scurtă prezentare este furnizată exclusiv în scop informativ și nu este destinată a fi considerată o opinie juridică; prin urmare, nu poate fi luată nicio decizie bazându-se pe aceasta. O opinie poate fi oferită doar după analiza faptelor și circumstanțelor specifice, precum și luând în considerare aspectele care nu pot fi abordate în prezentul document. Biriș Goran SCPA are drepturi de autor asupra prezentului document © 2013. Toate drepturile rezervate. Orice distribuție sau reproducere a unei părți din sau a întregului document în orice formă este interzisă fără acordul scris expres din partea Biriș Goran.