

TAX ALERT



NEWSLETTER | Nr. 4 – 31 ianuarie 2012

MODIFICĂRI FISCALE LA FINAL DE GERAR

Sfârșitul lunii ianuarie aduce, pe lângă frig, și o serie de schimbări în legislația fiscală românească, dintre care cele mai importante sunt cele referitoare la reglementarea rezidenței fiscale în România a persoanelor fizice, modificarea prevederilor Codului de Procedură Fiscală, a instrucțiunilor de completare a formularului cod 100 - "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", precum și a Declarației 101 privind impozitul pe profit.

MODIFICĂRI FISCALE LA FINAL DE GERAR

1. Noutăți privind reglementarea rezidenței fiscale în România a PERSOANELOR FIZICE

În *Monitorul Oficial* nr. 73 / 30.01.2012 a fost publicat **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 74 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența fiscală în România a persoanelor fizice.**

Ordinul aprobă formularistica nou introdusă începând cu 01.01.2012 pentru aplicarea prevederilor art. 40, alin. (2)-(7) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal și ale convențiilor de evitare a dublei impunerii.

Formularele introduse sunt următoarele:

- ▶▶ "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România";
- ▶▶ "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România";
- ▶▶ "Notificare privind îndeplinirea condițiilor de rezidență fiscală potrivit prevederilor art. 7 și art. 40, alin. (2)-(6) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau ale Convenției de evitare a dublei impunerii, încheiată între România și, de către persoanele fizice care sosesc în România și care au o ședere mai mare de 183 de zile";
- ▶▶ "Notificare privind îndeplinirea condițiilor de rezidență fiscală potrivit prevederilor art. 7 și art. 40, alin. (2)-(7) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau ale Convenției de evitare a dublei impunerii, încheiată între România și, de către persoanele fizice care pleacă din România și care au o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile".

Ordinul:

- ▶▶ menționează situațiile în care trebuie completate formularele de mai sus, precum și termenul de depunere la autoritățile fiscale;
- ▶▶ aduce clarificări suplimentare cu privire la criteriile aplicate în vederea stabilirii rezidenței fiscale a persoanelor fizice nerezidente pe teritoriul României;
- ▶▶ descrie detaliat procedura pe care persoanele fizice nerezidente trebuie să o îndeplinească la sosirea lor pe teritoriul României, precum și pe cea aplicabilă în cazul plecării persoanelor fizice rezidente și nerezidente de pe teritoriul României.

Este important de reținut că persoanele fizice care au sosit în România după data de 01.01.2009 și care continuă să fie prezente în România și după data de 01.01.2012 au obligația de a completa formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România".

Aceeași obligație o au și persoanele fizice nerezidente care au sosit în România înainte de 1 ianuarie 2009 și care solicită eliberarea "Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției / Acordului de evitare a dublei impunerii dintre România și [.....], pentru persoane fizice rezidente în România".

2. Codul de Procedură Fiscală

În **Monitorul Oficial nr. 71 / 30.01.2012** a fost publicată **Ordonanța Guvernului nr. 2 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală.**

Cele mai importante modificări și completări ale Codului de Procedură Fiscală sunt cele referitoare la:

- ▶ Acordul de preț în avans (APA) și soluția fiscală individuală anticipată (SFIA):
 - A fost reglementată clar data în funcție de care se apreciază situația fiscală viitoare (doar în cazul APA).
 - A fost instituită posibilitatea ca organul fiscal să se deplaseze la domiciliul fiscal al contribuabilului sau în alt loc stabilit de comun acord, în vederea analizei documentației.
 - Organul fiscal competent va prezenta contribuabilului proiectul SFIA sau APA, contribuabilul putând să își exprime punctul de vedere în legătură cu acesta în termen de 60 de zile lucrătoare.
 - Contribuabilul are la dispoziție, de asemenea, un termen de 60 de zile lucrătoare pentru a furniza informații adiționale solicitate de organul fiscal.
- ▶ Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane române afiliate:
 - Au fost introduse prevederi referitoare la eliminarea dublei impuneri în cazul ajustării unor tranzacții dintre persoane române afiliate prin ajustarea fiscală în oglindă, inclusiv a contribuabilului afiliat celui supus controlului.
- ▶ Procedura amiabilă în cazul convențiilor de evitare / eliminare a dublei impuneri:
 - Contribuabilul rezident în România poate solicita ANAF inițierea procedurii amiabile, în cazul în care consideră că impozitarea în celălalt stat membru nu este conformă cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri.
- ▶ Cooperarea administrativă în domeniul fiscal, în sensul detalierei procedurii de cooperare și a schimbului de informații. Aceste prevederi se aplică începând cu data de **01.01.2013**, în timp ce prevederile referitoare la sfera de aplicare și condițiile schimbului spontan de informații se aplică începând cu data de **01.01.2015**.
- ▶ Comunicarea actului administrativ fiscal către contribuabil poate fi realizat și prin mijloace precum fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță.
- ▶ Evidența creanțelor fiscale:
 - Restituirea sumelor încasate în plus prin poprire față de creanțele fiscale în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării. Reguli speciale pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante.
- ▶ Dosarul tranzacției:
 - La solicitarea organului fiscal, contribuabilii sunt obligați să prezinte dosarul tranzacției, în situația în care tranzacția este încheiată cu persoane situate în state cu care nu există un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații.

Art. II din OG 2 / 2012 menționează faptul că declarația anuală de impozit pe profit pentru anul 2011 se depune de toți contribuabilii la organul fiscal competent până la data de **25.03.2012. Excepție de la această dată sunt contribuabilii prevăzuți la art. 34, alin 5, lit. a) și b) din Codul Fiscal care depun declarația anuală de impozit pe profit pentru anul 2011 până la data de **25.02.2012** (organizațiile nonprofit, contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură).**

3. Formularele utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

În *Monitorul Oficial* nr. 75 / 30.01.2012 a fost publicat **Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 70 / 2012** pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101 / 2008 **privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.**

▶ Cele mai importante modificări și completări sunt cele referitoare la:

- Noul model al formularului 101 - "Declarație privind impozitul pe profit". Acest nou model se va utiliza începând cu declararea obligațiilor anuale aferente anului fiscal 2011.
- Instrucțiunile de completare a formularului 100 - "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat".
- Formularul 100 va include contribuția trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul Național Unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății.

În cazul contribuției trimestriale datorate pentru medicamentele suportate din Fondul Național Unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății, prevederile Ordinului sunt aplicabile începând cu trimestrul IV al anului 2011.

Vă rugăm să aveți în vedere că, în conformitate cu prevederile art. II din Ordonanța Guvernului 2 / 2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, declarația anuală de impozit pe profit pentru anul 2011 se depune de toți contribuabilii la organul fiscal competent până la data de **25.03.2012**. Excepție de la această dată fac contribuabilii prevăzuți la art. 34, alin 5, lit. a) și b) din Codul Fiscal care depun declarația anuală de impozit pe profit pentru anul 2011 până la data de 25.02.2012 (organizațiile nonprofit, contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură).



Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Mazars nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens.

Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele Mazars, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@mazars.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

CONTACT

Mazars România

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, RO-060754
București, România

Tel: +40 31 229 26 00

Fax: +40 31 229 26 01

E-mail: contact@mazars.ro
www.mazars.ro / www.mazars.com

Jean-Pierre VIGROUX
Managing Partner



Gabriel SINCU
Partner
Head of Tax & Outsourcing



Ioana SÂRBU
Senior Manager
Tax Advisory

