

TAX ALERT



NEWSLETTER | Nr. 5 – 3 februarie 2012

NOUTĂȚI PRIVIND NORMELE DE APLICARE A CODULUI FISCAL

La doar o lună de la modificările Codului Fiscal au fost publicate în *Monitorul Oficial* și modificările Normelor metodologice de aplicare a acestuia. Mai jos vă prezentăm un sumar al celor mai importante modificări aduse Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

În plus, au apărut noi modificări referitoare la taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

CUPRINS

1. MODIFICĂRI ALE NORMELOR METODOLOGICE DE APLICARE A CODULUI FISCAL.....	3
1.1. Titlul I – Dispoziții generale.....	3
1.2. Titlul II - Impozit pe profit.....	3
1.3. Titlul III – Impozit pe venit	4
1.4. Titlul V - Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți	5
1.5. Titlul VI – Taxa pe Valoare Adăugată.....	5
1.6. Titlul VII – Accize.....	7
1.7. Titlul IX – Impozite și taxe locale	9
1.8. Titlul IX ² – Contribuții sociale obligatorii	9
2. Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.....	9

1. MODIFICĂRI ALE NORMELOR METODOLOGICE DE APLICARE A CODULUI FISCAL

În *Monitorul Oficial* nr. 78 / 31.01.2012 a fost publicată **Hotărârea Guvernului nr. 50 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal**, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004.

Amendamentele aduse Hotărârii 44 / 2004 privesc, printre altele, următoarele aspecte:

1.1. Titlul I – Dispoziții generale

Principalele modificări:

- ▶ Se aduc clarificări cu privire la înțelesul formulării ”**centrul intereselor vitale**”.
- ▶ Se aduc unele clarificări cu privire la înregistrarea contractelor încheiate de către persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine, beneficiare ale unor prestări de servicii care generează venituri impozabile, executate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente pe teritoriul României.

1.2. Titlul II - Impozit pe profit

Principalele modificări:

- ▶ Sunt aduse clarificări cu privire la tratamentul fiscal al veniturilor și cheltuielilor rezultate din evaluarea titlurilor de participare, precum și al veniturilor și cheltuielilor reprezentând dobânzi / penalități / daune-interese stabilite în cadrul contractelor comerciale și care sunt anulate prin acte adiționale.
- ▶ Valoarea imobilizărilor necorporale / corporale în curs de execuție care nu se mai finalizează și se scot din evidență, precum și a valorii rămase a investițiilor efectuate la mijloace fixe concesionate, închiriate, luate în locații de gestiune, în situațiile când contractele se reziliază înainte de termen, reprezintă cheltuieli nedeductibile, dacă nu au fost valorificate prin vânzare sau casare.
- ▶ Se aduc clarificări cu privire la transferul activelor și pasivelor în schimbul unor titluri de participare.
- ▶ Se aduc clarificări cu privire la acordarea creditului fiscal în cazul în unei persoane juridice române care este participant într-o asocieră fără personalitate juridică înregistrată în alt stat.
- ▶ Se aduc clarificări cu privire la semnificația termenului ”sursă de venit” în ceea ce privește recuperarea pierderilor realizate printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociației Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri.
- ▶ Se aduc clarificări cu privire la plata impozitului pe profit de către contribuabilii nou înființați în cursul unui an fiscal, cu privire la încadrarea în activitățile de cultură a cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, cu privire la corectarea plăților anticipate.
- ▶ Se menționează termenul de declarare și plată a impozitului pe profit (i.e. **25 martie** inclusiv a anului următor) pentru persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieră cu sau fără personalitate juridică, respectiv pentru persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

1.3. Titlul III – Impozit pe venit

Principalele modificări se referă la:

a) Venituri neimpozabile - conform art. 42:

Se includ în categoria veniturilor neimpozabile formele de sprijin acordate din bugetul de stat sau din fonduri externe nerambursabile conform legislației interne și reglementărilor europene, precum și veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice.

b) Regulile generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă - conform art. 48:

Se includ în venitul brut și veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii prin centrele de colectare, precum și încasările efectuate în avans care se referă la alte exerciții fiscale.

Se introduc noi reguli aplicabile bunurilor și drepturilor amortizabile / neamortizabile în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități și/sau în cazul transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă.

Se completează regulile generale aplicabile pentru deducerea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor.

c) Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit - conform art. 49:

Normele de venit se aplică numai contribuabililor care realizează venituri și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

d) Opțiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă - conform art. 51:

Se elimină obligativitatea depunerii de către contribuabil a unei cereri specifice de opțiune pentru sistemul real de impunere în vederea determinării venitului net până la data de 31 ianuarie a anului fiscal.

Alegerea sistemului de impunere se va face doar prin completarea corespunzătoare a declarației privind venitul estimat / norma de venit.

e) Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente - conform art. 52:

Se aduc completări cu privire la condițiile de impunere și a bazei impozabile la care se aplică reținerea la sursă în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, a veniturilor din activități desfășurate în baza contractelor / convențiilor civile și a contractelor de agent, dar și a veniturilor din activitate de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.

În cazul contractelor în vigoare la data de **01.10.2011**, altele decât cele pentru care la data respectivă erau aplicabile prevederile art. 52 din Codul Fiscal și care începând cu această dată sunt calificate drept contracte civile, se păstrează obligațiile fiscale valabile la data plății venitului.

f) Determinarea impozitului pe venitul din salarii - potrivit art. 57:

Se introduc noi detalii privind procedura de declarare a locului unde se află funcția de bază a unui angajat.

g) Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii - conform art. 59:

Se introduce obligativitatea plătitorului de venit de a elibera contribuabilului, la cererea acestuia, un document care să cuprindă informații cum ar fi: datele de identificare ale contribuabilului, venitul realizat, deducerile personale, impozitul calculat și reținut.

h) Venituri din alte surse - conform art. 78:

Se elimină din baza impozabilă veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor, prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice.

Se includ în baza impozabilă sumele rămase disponibile după acoperirea cheltuielilor din fondul de conservare și regenerare a pădurilor și a căror restituire a fost solicitată de proprietari, persoane fizice, conform legii.

i) Declarații privind venitul estimat / norma de venit - potrivit art. 81:

Se modifică termenul de depunere a declarației privind venitul estimat / norma de venit de la 15 mai la **31 ianuarie** a anului fiscal pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente și activități agricole, respectiv pentru cei care solicită pentru anul fiscal următor la impunerea în sistem real.

j) Stabilirea plăților anticipate de impozit - conform art. 82:

Se introduc noi termene cu privire la plățile anticipate de impozit astfel: **25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.**

Pentru veniturile din activități agricole termenele privind plățile anticipate devin **25 septembrie și 25 noiembrie.**

k) Declarație privind venitul realizat - potrivit art. 83:

Se modifică termenul de depunere al declarațiilor privind venitul realizat, precum și cel în cazul contribuabililor care realizează venituri din străinătate impozabile în România și care au obligația să le declare în România. Astfel, acest termen este extins până la data de **25 mai** inclusiv al anului următor celui de realizare a veniturii.

l) Creditul fiscal extern - conform art. 91:

Se detaliază procedura de regularizare a impozitului pe salariu datorat de un rezident român care a desfășurat activitate salarială în străinătate și este plătit pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către angajatorul român.

1.4. Titlul V - Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Principalele modificări:

- ▶▶ Se aduc clarificări cu privire la restituirea sumelor de impozit reținute ce depășesc prevederile din convențiile de evitare a dublei impuneri sau din legislația Uniunii Europene. De asemenea este descrisă procedura de restituire.
- ▶▶ Se aduc clarificări pentru sumele plătite operatorilor de sateliți de către societăți de radio, televiziune, telecomunicații sau de către alți clienți.
- ▶▶ Se modifică modelul declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă / venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți; Această declarație se utilizează de plătitorii de venituri pentru declararea veniturilor obținute cu **1 ianuarie 2012** de nerezidenți din România.
- ▶▶ Se aduc modificări în sensul atribuirii codului de identificare fiscală pentru contribuabilii nerezidenți, care realizează venituri supuse regulilor de impunere la sursă.

1.5. Titlul VI – Taxa pe Valoare Adăugată

Principalele modificări:

- ▶▶ Au fost introduse modificări cu privire la crearea, funcționarea și obligațiile de raportare ale grupurilor fiscale (ex. *extinderea grupului fiscal pentru contribuabilii din orice categorie, mari, mijlocii sau mici, dacă sunt administrați de același organ fiscal competent*).

- ▶ Sunt aduse clarificări în ceea ce privește tratamentul din punct de vedere TVA în cazul consumului de energie electrică la nivelul normei proprii de consum tehnologic pentru societățile de distribuție a energiei electrice.
- ▶ Sunt aduse clarificări cu privire la ajustările de TVA în cazul casării activelor corporale fixe.
- ▶ Au fost introduse câteva modificări cu privire la condițiile în care acordarea de bunuri în mod gratuit în scopul stimulării vânzărilor nu constituie livrare de bunuri.
- ▶ Au fost preluate în Normele Metodologice pentru aplicarea Codului Fiscal prevederi din Regulamentului nr. 282 / 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei CE/112/2006, în ceea ce privește determinarea statutului de persoană impozabilă sau neimpozabilă a beneficiarului serviciilor prestate, a modului în care vor fi utilizate serviciile prestate de către beneficiar precum și a condițiilor în care un client stabilit în afara Comunității are statut de persoană impozabilă.
- ▶ Sunt aduse clarificări și completări în ceea ce privește încadrarea unor servicii în categoria serviciilor legate de bunuri imobile.
- ▶ Sunt modificate reglementările referitoare la încadrarea anumitor bunuri în categoria mijloacelor de transport.
- ▶ Sunt aduse clarificări referitoare la serviciile legate de acordarea accesului la evenimente în ceea ce privește stabilirea locului prestării serviciilor.
- ▶ Sunt aduse lămuriri referitoare la cursul de schimb valutar aplicabil în situația încasării de avansuri pentru care factura este emisă ulterior încasării avansului.
- ▶ Sunt aduse clarificări cu privire la aplicarea scutirii de TVA pentru anumite tipuri de servicii medicale.
- ▶ Au fost aduse clarificări suplimentare referitoare la tratamentul privind TVA aferent operațiunilor cu creanțe.
- ▶ Au fost introduse noi prevederi referitoare la livrarea de terenuri construibile.
- ▶ Au fost introduse clarificări cu privire la tratamentul din punct de vedere TVA pentru livrări de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul restricționării la 50% a dreptului de deducere.
- ▶ Au fost introduse noi prevederi cu privire la exercitarea dreptului de deducere a TVA pentru imobilizările în curs de execuție care nu se mai finalizează.
- ▶ Au fost introduse noi prevederi cu privire la justificarea intenției de a realiza operațiuni cu drept de deducere în cazul livrării sau închirierii de bunuri imobile în anumite condiții.
- ▶ Sunt introduse clarificări cu privire la situațiile în care persoana impozabilă are dreptul să ajusteze TVA nededusă, aferentă anumitor categorii de bunuri și servicii. Se menționează faptul că în situația în care valoarea fiecărei modernizări sau transformări a unui bun imobil nu depășește 20% din valoarea acestuia după transformare sau modernizare, nu se efectuează ajustări de TVA.
- ▶ Se aduc precizări cu privire la ajustarea TVA pentru bunurile de capital în cazul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată.
- ▶ Se aduc precizări referitoare la ajustarea TVA în situația în care are loc casarea activelor corporale fixe care sunt bunuri de capital.
- ▶ Sunt clarificate aspecte referitoare la impozitarea cu TVA a livrărilor de gaz și electricitate anterioare importului.
- ▶ Noi prevederi în cazul efectuării ajustărilor de TVA pentru persoanele impozabile care au solicitat scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului special de scutire pentru întreprinderile mici.



- ▶▶ S-au introdus noi prevederi privind situațiile în care persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune sau la depășirea plafonului au dreptul la ajustarea TVA aferentă.
- ▶▶ Modificări cu privire la dreptul de a efectua ajustări de TVA în primul decont depus ulterior înregistrării, de către persoanele impozabile care nu au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termenul prevăzut de lege.
- ▶▶ S-au modificat prevederile referitoare la data cu care se va considera valabilă înregistrarea în scopuri de TVA.
- ▶▶ Au fost introduse prevederi cu privire la obligațiile persoanelor impozabile nestabilite în România care optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA în România, precum și cu privire la solicitarea anulării în scopuri de TVA.
- ▶▶ Au fost introduse modificări cu privire la procedura de emitere de facturi de către cumpărător în numele și în contul furnizorului precum și cu privire la procedura de transmitere de facturi prin mijloace electronice.
- ▶▶ S-a introdus prevederea conform căreia persoanele impozabile declarate inactive sau cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA și care efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită, depun o declarație privind TVA colectată dar plata TVA se efectuează de către organul de executare silită sau de către cumpărător.
- ▶▶ Au fost introduse prevederi cu privire la situațiile și condițiile în care, în cazul neaplicării taxării inverse, se consideră valabil regimul normal de taxare.

1.6. Titlul VII – Accize

Principalele modificări se referă la:

- ▶▶ Se introduc clarificări cu privire la valabilitatea autorizației de operator economic pentru achiziții intracomunitare.
- ▶▶ Se modifică prevederile care detaliază procedura prin care se decide dreptul de restituire a accizelor.
- ▶▶ Se aduc detalii suplimentare cu privire la cursul de schimb valutar care trebuie utilizat pe parcursul anului la calculul accizelor și al impozitului la țigărele din producția internă.
- ▶▶ Se aduc modificări la calculul accizei pentru țigărele și produse energetice.
- ▶▶ Se introduc noi mențiuni cu privire la accizele datorate în România de către expeditor pentru pierderile neadmise ca neimpozabile.
- ▶▶ Se aduc clarificări cu privire la garanția aferentă calității de destinatar înregistrat pentru produsele energetice precizate în Secțiunea a 4-a, Titlul VII din Codul Fiscal. Operatorii economici au obligația de a constitui și garanția aferentă calității de destinatar înregistrat până la data de 29.02.2012 inclusiv. Autoritatea vamală teritorială va transmite Comisiei până la data de 15.03.2012 listele destinatarilor înregistrați.
- ▶▶ Se introduc unele prevederi care menționează termenele în care un operator economic care deține autorizație de utilizator final are obligația de a înștiința autoritatea vamală teritorială despre orice modificare pe care intenționează să o aducă asupra datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de utilizator final. În plus, se menționează implicațiile nerespectării acestor termene (modificări pentru punctul 82 din Norme).
- ▶▶ Se redefinesc procesele metalurgice și procesele mineralogice.
- ▶▶ Este prevăzut cuantumul capitalului social minim subscris și vărsat necesar pentru emiterea autorizării de antrepozitari autorizați, pe categorii de produse accizabile.
- ▶▶ Se aduc noi clarificări privind condițiile care trebuie îndeplinite în vederea obținerii autorizației de antrepozit fiscal în cazul producției de alcool și băuturi alcoolice. Cererile pentru acordarea autorizațiilor de antrepozit fiscal pentru producția exclusivă de vinuri pentru o anumită categorie de contribuabili vor fi depuse până la data de 15.02.2012.
- ▶▶ Se modifică procedura pe care un antrepozitar trebuie să o îndeplinească în vederea obținerii încadrării tarifare a produselor sale finite, dar și după încheierea probelor

tehnologice. În plus, se detaliază procedurile care trebuie respectate și de către autoritatea vamală teritorială și centrală în acest sens.

- ▶▶ Se clarifică condițiile în care tancurile plutitoare și barjele aflate în perimetrul zonelor portuare pot fi autorizate ca antrepozite fiscale.
- ▶▶ Se introduc prevederi care detaliază modul de stabilire al nivelului accizelor pentru produsele finite.
- ▶▶ Se introduc noi prevederi cu privire la condițiile care trebuie îndeplinite pentru ca un contribuabil să devină un destinatar înregistrat.
- ▶▶ Se reformulează și se modifică condițiile care trebuie îndeplinite în vederea eliberării autorizației de destinatar / expeditor înregistrat, dar și situațiile în care această autorizație poate fi revocată și contestată.
- ▶▶ Se modifică modelul documentului administrativ electronic și cel al documentului pe suport hârtie necesare pentru deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize atunci când expeditorul este din România.
- ▶▶ Se modifică procedura de restituire de accize pentru produsele accizabile.
- ▶▶ Se introduc unele prevederi specifice legate de procedura de restituire a accizelor pentru produsele accizabile eliberate pentru consum în România de către destinatari înregistrați și livrate la export.
- ▶▶ Se introduc noi prevederi care detaliază limitele minime peste care trebuie să se situeze cuantumul garanției constituite de antrepozitarii autorizați pentru producție, în funcție de natura produselor accizabile ce urmează a fi realizate.
- ▶▶ Se modifică prevederile legate de condițiile în care alcoolul etilic este considerat denaturat în România, precum și alte condiții care trebuie îndeplinite în scopul scutirii de la plata a accizelor a alcoolului etilic.
- ▶▶ Se mai introduce o categorie de produse accizabile care nu intră sub incidența sistemului de marcare: băuturile fermentate spumoase, altele decât berea și vinurile. Operatorii care dețin în stoc la data de **30.01.2012** inclusiv băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri, deja eliberate pentru consum și nemarcate, pot comercializa aceste produse până la epuizarea stocurilor.
- ▶▶ Se reformulează și se modifică condițiile care trebuie îndeplinite în vederea eliberării autorizației de importator autorizat, dar și situațiile în care această autorizație poate fi revocată și contestată.
- ▶▶ Se introduc noi prevederi legate de operațiunea de distrugere a marcajelor expediate unui antrepozit fiscal de producție din alt stat membru.
- ▶▶ Se modifică procedura întreprinsă de organele de control în cazul confiscării tutunului prelucrat, dar și procedura privind distrugerea produselor din tutun prelucrat.
- ▶▶ Se modifică prevederile care vizează reziduurile de produse energetice rezultate din exploatare.
- ▶▶ Se introduc noi prevederi privind circulația produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită.
- ▶▶ Se aduc noi prevederi privind scutirile pentru tutunul prelucrat.



1.7. Titlul IX – Impozite și taxe locale

Principalele modificări:

- ▶▶ Se aduc unele clarificări cu privire la calculul impozitului pe clădiri.
- ▶▶ Se specifică ce se înțelege prin lucrări de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere din punct de vedere al impozitului pe clădiri, în cazul lucrărilor executate de către locatar.
- ▶▶ Contribuabilii care au ca obiect al activității producția și/sau comerțul cu mijloace de transport nu datorează taxa asupra mijloacelor de transport pentru acele mijloace de transport care nu au mai fost înmatriculate niciodată în România, înregistrate în contabilitate ca mărfuri.
- ▶▶ Nu se includ în valoarea serviciilor de reclamă și publicitate serviciile de decorare, neutralizare și întreținere reclamă.

1.8. Titlul IX² – Contribuții sociale obligatorii

Principalele modificări:

- ▶▶ Clarificări cu privire la determinarea bazei de calcul a contribuțiilor obligatorii pentru veniturile administratorilor societăților comerciale, reprezentanților în Adunarea Generală a Acționarilor și în Consiliul de Administrație, membrilor comisiei de cenzori sau comitetului de audit.
- ▶▶ Se aduc detalii cu privire la avantajele de natură salarială ce se includ în baza de calcul.
- ▶▶ Se detaliază și se exemplifică anumite excepții specifice din baza de calcul a contribuțiilor.

2. Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

În *Monitorul Oficial* nr. 79 / 31.01.2012 a fost publicată **Ordonanță de Urgență a Guvernului nr. 1 / 30.01.2012 pentru suspendarea aplicării unor dispoziții ale Legii nr. 9 / 2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și pentru restituirea taxei achitate în conformitate cu prevederile art. 4, alin. (2) din lege.**

Ordonanța suspendă până la data de **01.01.2013** aplicarea prevederilor menționate la art. 2, lit. i), art. 4, alin. (2) și art. 5, alin. (1) din legea 9 / 2012, ce fac referire la prima transcriere a dreptului de proprietate asupra autovehiculelor.

Se menționează posibilitatea contribuabililor ce au plătit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca urmare a primei transcrieri a dreptului de proprietate în perioada scursă de la intrarea în vigoare a legii (i.e. 10.01.2012) și data intrării în vigoare a O.G., de a solicita restituirea acesteia conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală, în termenul legal de prescripție.



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

