



## Expert Opinion



**Răzvan Graure**

Partner

### Drept Fiscal

#### **Noul Cod Fiscal. Câteva modificări legislative importante pentru contribuabili.**

Noul Cod fiscal introduce elemente semnificative de noutate cu privire la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe venit, contribuțiile sociale obligatorii, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România, taxa pe valoarea adăugată, accizele și alte taxe speciale, precum și cu privire la impozitele și taxele locale. Un scurt sumar al acestora este prezentat mai jos.

Cele mai importante noutăți privind impozitul pe profit vizează creșterea cotei de deductibilitate a cheltuielilor sociale de la 2% la 5%, majorarea limitei de 0,3% din cifra de afaceri până la 0,5% din cifra de afaceri în cazul creditului fiscal pentru cheltuieli cu sponsorizarea/mecenat, reducerea nivelului dobânzii maxim deductibilă utilizată pentru împrumuturile în valută de la 6% la 4% și reducerea cotei de impozit pe dividende de la 16% la 5% începând cu 1 ianuarie 2017.

În plus, se elimină limitele cu privire la cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, precum și cele referitoare la primele de

## PPP, Infrastructură și Achiziții Publice

### **Ofertanții în proceduri de achiziții publice își pot dovedi eligibilitatea și prin susținerea acordată de un terț**

Președintele Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice a emis o instrucțiune prin care s-au adus clarificări privind aplicarea unor articole din *Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii*, în sensul că operatorul economic participant la procedura de atribuire a contractului de achiziție publică are posibilitatea de a dovedi capacitatea sa economică, financiară, tehnică și profesională și prin susținerea acordată de un terț.

Dacă dorește să se bazeze pe sprijinul acordat de un terț, ofertantul trebuie să facă dovada că susținerea se va face în mod necondiționat, în funcție de necesitățile care apar pe parcursul îndeplinirii contractului în cauză, prin intermediul unui angajament ferm, care să prevadă care sunt resursele puse la dispoziția ofertantului.

Terțul susținător nu va figura ca parte a contractului de achiziție publică, dar, în situația în care ofertantul va fi în imposibilitatea derulării contractului pentru partea de contract pentru care a primit susținere din partea terțului susținător, acesta din urmă va fi obligat să substituie ofertantul pentru a duce la îndeplinire acea parte a contractului.

De asemenea, o entitate poate participa în cadrul unei proceduri de atribuire atât în calitate de subcontractant, cât și ca terț susținător. Susținerea mai multor participanți este permisă atâta timp cât aceștia demonstrează că nu s-a adus atingere concurenței.

Instrucțiunea nr. 1/2015 emisă în aplicarea prevederilor art. 186 și 190 din OUG nr. 34/2006 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 675 din data de 4 septembrie 2015 și a intrat în vigoare la data publicării.

## Dreptul Mediului

### **S-a înființat o nouă autoritate publică: Garda forestieră**

Guvernul României a adoptat o hotărâre pentru stabilirea cadrului legislativ privind organizarea și funcționarea Gărzilor forestiere în scopul aplicării prevederilor *Ordonanței de urgență nr. 32/2015 privind înființarea Gărzilor forestiere*.

asigurare voluntară de sănătate, urmând a fi taxate la nivelul angajatului dacă se depășește plafonul de 400 de euro/an/angajat pentru fiecare tip.

De asemenea, dividendele primite de la o persoană juridică română vor fi tratate ca venituri neimpozabile, eliminându-se condiția potrivit căreia persoana juridică care primește dividendele trebuie să dețină, la data înregistrării acestora, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividendele.

Cota de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor este redusă la 1% pentru companiile nou-înființate, pentru primele 24 de luni, condiționată de respectarea anumitor criterii cu privire la numărul de salariați, perioada de angajare și calitatea acționarilor / asociaților.

O altă categorie de modificări vizează impozitul pe venit. În această materie se remarcă majorarea cotei de cheltuieli forfetare la calculul venitului net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, la 40% (în loc de 20%, respectiv 25%), majorarea cotei de cheltuieli forfetare utilizată la stabilirea venitului net din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv arenda, de la 25% la 40%, precum și majorarea plafonului neimpozabil utilizat la calculul impozitului veniturilor din pensii de la 1.000 lei la 1.050 lei, cu o majorare de 50 de lei în fiecare an fiscal, până ce plafonul ajunge la 1.200 lei/lunar. De asemenea, se prevede că nu sunt impozabile la calculul impozitului pe venit din salarii avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%.

Noua reglementare a contribuțiilor sociale obligatorii prevede includerea veniturilor din activități independente în categoria celor asupra cărora se aplică contribuția la asigurările sociale (CAS), chiar dacă se obțin și venituri de natură salarială. De asemenea, se introduce posibilitatea optării pentru cota integrală de CAS corespunzătoare condițiilor normale de muncă (26,3%) pentru contribuabilii care obțin venituri din activități independente.

Nerezidenții care obțin venituri în România și reprezentanțele firmelor străine înființate în România ar putea fi interesați de noul capitol al Codului fiscal cu privire la asocieri/ entități transparente fiscal fără personalitate juridică, care desfășoară activități sau obțin venituri în România. De interes este și reducerea cotei de impunere aplicabilă dividendelor începând cu 1 ianuarie 2017 de la 16% la 5%, precum și eliminarea

Noua autoritate a preluat atribuțiile, activitățile, posturile și personalul comisarariatelor de regim silvic și cinegetic, iar principalele sale atribuții și competențe sunt următoarele:

- asigură controlul respectării legislației specifice silviculturii de către toți deținătorii de păduri și/sau de terenuri cu vegetație forestieră din afara fondului forestier și constată contravențiile și infracțiunile pentru nerespectarea acesteia, aplică sancțiunile și, după caz, sesizează organele de urmărire penală;
- organizează periodic acțiuni de inspecție și control la fondurile cinegetice și la acțiunile de vânătoare, stabilind măsurile ce se impun;
- emite/retrage avize, autorizații, acorduri specifice regimului silvic și celui cinegetic și reglementărilor referitoare la trasabilitatea materialelor lemnoase, potrivit prevederilor legale;
- asigură implementarea politicilor autorității publice centrale care răspunde de silvicultură în domeniile silvic și cinegetic;
- urmărește și controlează trasabilitatea materialelor lemnoase, inclusiv a importurilor de lemn etc.

Hotărârea nr. 743/2015 privind organizarea și funcționarea Gărzilor forestiere a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 709 din 22 septembrie 2015 și a intrat în vigoare la data publicării.



## Dreptul Concurenței

### Normele privind calitatea în construcții se adaptează prevederilor europene

În luna septembrie, Consiliul Concurenței a emis o serie de acte cu caracter normativ, care ilustrează tendința de modernizare și aliniere la standardele și rigorile dreptului Uniunii Europene în domeniul concurenței.

#### I. Completarea Regulamentului de organizare, funcționare și procedură al Consiliului Concurenței

În Regulamentului de organizare, funcționare și procedură al Consiliului Concurenței se remarcă modificările privind atribuțiile Consiliului Concurenței:

- emiterea de recomandări către mediul de afaceri, autoritățile publice sau consumatori, pentru facilitarea dezvoltării pieței și a concurenței în cazul constatării unor disfuncționalități ale pieței

veniturilor din dividende obținute de nerezidenți din categoria veniturilor supuse cotei de impozitare majorate de 50%.

Taxa pe valoare adăugată suferă la rândul ei modificări în noul Cod fiscal. Cota standard de TVA se reduce la 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016, iar începând cu 1 ianuarie 2017 se va reduce la 19%. În cazul livrării de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității, precum și pentru serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, cinematografe, dar și a evenimentelor sportive cota de TVA se reduce de la 9% la 5%.

Se remarcă și modificarea definiției bunurilor de capital și a regulilor de ajustare a TVA în cazul acestora, în sensul introducerii în această categorie a activelor a căror durată normală de utilizare stabilită pentru amortizarea fiscală este mai mică de 5 ani.

Taxarea inversă se va aplica și în cazul clădirilor, părților de clădire și terenurilor de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune, dar și în cazul furnizărilor de telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate, console de jocuri, tablete de PC și laptopuri.

Începând cu anul 2016 se reduce nivelul accizării pentru produse din categoria bere, vinuri spumoase, băuturi fermentate spumoase, produse intermediare, alcool etilic și se majorează nivelului accizării pentru băuturi fermentate liniștite și țigarete. De asemenea, începând cu anul 2017 se va diminua nivelul accizelor la principalele produse energetice: benzină fără plumb, benzină cu plumb, motorină.

Reglementarea impozitului pe clădiri în noul Cod fiscal aduce noi cote de impozitare începând cu 1 ianuarie 2016. Cotele de impozitare vor fi stabilite în funcție de destinația clădirilor, după cum urmează: (i) pentru clădirile rezidențiale o cotă cuprinsă între 0,08%-0,2%, asupra valorii impozabile a clădirii; (ii) pentru clădirile nerezidențiale o cotă cuprinsă între 0,2%-1,3%, asupra valorii impozabile a clădirii; (iii) în cazul clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul se calculează prin însumarea impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial cu impozitul determinat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial.

Un alt element de noutate vizează introducerea cotei de 5% a impozitului pe clădirile aflate în proprietatea unei

în cadrul unei investigații privind un anumit sector economic [art. 9 alin. (1) lit. (g1)];

- impunerea, prin decizie, a măsurilor necesare, adecvate și proporționale pentru remedierea disfuncționalităților pieței constatate în cadrul unei investigații privind un anumit sector economic [art. 9 alin. (1) lit. (g1)];
- competență decizională asupra cererilor întreprinderilor privind recunoașterea de către acestea a răspunderii pentru săvârșirea faptelor anticoncurențiale în conformitate cu prevederile instrucțiunilor privind individualizarea sancțiunilor pentru practici anticoncurențiale [art. 9 alin. (1) lit. (i1)];
- emiterea de avize sau puncte de vedere pentru proiectele de acte normative, proiectele de documente de politici publice, care pot avea impact anticoncurențial, și poate recomanda modificarea acestora [art. 9 alin. (1) lit. (j)];

## II. Completarea Regulamentului privind analiza și soluționarea plângerilor referitoare la încălcarea prevederilor art. 5, 6 și 9 din Legea concurenței nr. 21/1996 și a prevederilor art. 101 și 102 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene

Este de remarcat că a fost clarificat termenul în care Consiliul Concurenței trebuie să acționeze în vederea asigurării aplicării legii. În acest sens, Consiliul Concurenței poate decide declanșarea unei proceduri de



investigație privind o eventuală practică anticoncurențială în orice moment, dar nu mai târziu de expirarea termenului de 60 de zile lucrătoare, pentru emiterea unei decizii referitoare la o plângere, termen care începe să curgă de la data la care i se confirmă reclamantului faptul că plângerea este considerată completă și îndeplinește toate condițiile necesare [art. 6 alin. (2)-(3)].

Sub aspect procedural, acțiunea în justiție poate fi introdusă atât înainte, cât și după emiterea unei decizii de sancționare de către Consiliul Concurenței, în cea din urmă situație, acțiunea putând fi formulată în termen de 2 ani de la data la care decizia de sancționare a rămas definitivă ori a fost menținută, în tot sau în parte, printr-o hotărâre judecătorească definitivă [art. 10 alin. (5)].

## III. Modificarea Regulamentului privind concentrările economice

Modificările din Regulamentul privind concentrările economice vizează obiectul de reglementare și definiția concentrărilor economice.

Obiectul de reglementare este reprezentat de operațiunile de concentrare economică, atunci când: (i) cifra de afaceri cumulată a întreprinderilor implicate în operațiune depășește echivalentul în lei a

persoane juridice, pentru care nu a fost actualizată valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință.

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015 și va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

10.000.000 euro; și (ii) cel puțin două dintre întreprinderile implicate au realizat pe teritoriul României, fiecare în parte, o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei a 4.000.000 euro [art. 1 alin. (3) lit. (g1)].

Concentrările economice sunt definite ca operațiuni care au ca rezultat modificări de durată ale controlului întreprinderilor și, prin urmare, în structura pieței, cuprinzând și operațiunile care conduc la crearea de

societăți în comun care îndeplinesc în mod durabil toate funcțiile unei entități economice autonome [art. 2 alin. (1)].

IV. Modificarea Instrucțiunilor privind regulile de acces la dosarul Consiliului Concurenței în cazurile referitoare la art. 5, 6 și 9 din Legea concurenței nr. 21/1996, art. 101 și 102 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, precum și în cazurile de concentrări economice

În lumina actualei reglementări, documentele, datele și informațiile confidențiale din dosarul Consiliului Concurenței sunt accesibile pentru consultare ori obținere de copii și/sau extrase, doar prin ordin al președintelui Consiliului Concurenței.

Acest ordin poate fi atacat numai odată cu decizia prin care se finalizează investigația, prin aceeași cerere de chemare în judecată [art. 51].

