



În acest număr:

Principalele modificări aduse Normelelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

În data de 16 octombrie 2020, a fost publicată în Monitorul Oficial *Hotărârea Guvernului nr. 864/2020 pentru modificarea și completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.*

Aceste modificări vizează prevederi din zona impozitului pe profit, TVA și accize.

Termen de depunere a Raportului pentru fiecare țară în parte ("Raport CbC")

Contribuabililor din România care fac parte din grupuri multinaționale ce îndeplinesc condițiile privind raportarea pentru fiecare țară în parte, le reamintim că **termenul de depunere** la autoritatea fiscală a **Raportului CbC** pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 **este 31 decembrie 2020.**

Principalele modificări aduse Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Impozit pe profit

- Punctul 13 alin. (2) - se introduce lit. d)

Sunt introduse în cadrul **cheltuielilor deductibile** din aria celor „reglementate prin acte normative în vigoare” cheltuielile efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de **OUG 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoie de apărare, ordine publică și siguranță națională**.

Taxa pe valoarea adăugată

- Exemplul 2 de la punctul 4 alin. (5) Capitolul III – Persoane impozabile

Prin completarea exemplului cu privire la livrarea de terenuri și/sau construcții de către persoane fizice se realizează corelația cu prevederile art. 316 din Codul Fiscal.

Specific, **persoana fizică devine persoană impozabilă după a doua tranzacție realizată cu bunuri imobile, indiferent dacă cea de-a doua tranzacție este scutită sau taxabilă**.

Obligația de înregistrare în scopuri de TVA intervine dacă **valoarea cumulată** a celor două tranzacții depășește **plafonul** de scutire pentru microîntreprinderi.

- Punctul 7 alin. (11) Capitolul IV – Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

Sunt introduse clarificări cu privire la tratamentul de TVA aplicabil pentru **bunurile acordate gratuit** în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de **OUG nr. 189/2002** (contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională).

Aceste operațiuni **nu constituie livrări de bunuri supuse TVA**.

- Clarificări cu privire la cupoanele valorice prin introducerea punctului 10¹, Secțiunea 5 în cuprinsul Capitolului IV – Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

Cupoanele valorice pot fi în format fizic sau electronic.

Nu sunt considerate cupoane valorice instrumentele prin care se acordă doar reduceri.

Tichetele pentru care nu se cunosc toate elementele pentru determinarea taxei (ex. tichete de masă, cadou, vacanță etc.) sunt considerate cupoane valorice cu scop multiplu.

- Punctul 38 Capitolul VIII – Cotele de taxă

Alin. (2) - Modificarea vechiului text pentru evitarea confuziei cu privire la aplicarea cotei de TVA în cazul **livrărilor de clădiri / locuințe și pentru terenul pe care acestea sunt construite**, respectiv aplicarea aceleași **cote de TVA de 5%**, cu îndeplinirea condițiilor legale.

Alin. (3) - (6) au fost de asemenea modificate în vederea corelării cu prevederile art. 291 din Codul Fiscal, respectiv, **eliminarea condițiilor referitoare la limitarea suprafeței de teren construită și a numărului de locuințe** ce pot fi achiziționate cu **cota redusă de TVA de 5%**.

- Punctul 52 Capitolul IX – Operațiuni scutite de taxă

Alin. (3¹) - Se cuprind în sfera de aplicare a **scutirii de TVA** operațiunile de **administrare a creditelor și/sau administrare a garanțiilor de credit**, efectuate în

cadrul contractelor de credit sindicalizat, în concordanță cu Liniile directoare convenite în cadrul Comitetului TVA din cadrul Comisiei Europene.

Alin. (21) - Se completează prin introducerea **fondurilor de pensii ocupaționale în categoria fondurilor speciale de investiții**, pentru administrarea cărora se aplică scutirea de TVA.

- Punctul 79, alin. (14¹) Capitolul X – Regimul deducerilor

Include prevederi conform cărora **ajustarea de TVA pentru bunuri de capital** este posibilă în favoarea persoanei impozabile **după re-înregistrarea** în scopuri de TVA (dacă aceasta a avut codul anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal).

Ajustarea de TVA este permisă dacă bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât livrarea în regim de taxare, în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de TVA anulat.

- Punctul 88 alin. (1) și (20) și Anexa 5 Capitolul XIII – Obligații

Se corelează cu modificările aduse recent art. 316 alin. (9) din Codul fiscal prin OUG 69/2020.

În plus, în vederea stabilirii unor **reguli unitare** în cazul persoanelor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA ulterior începerii activității, **înregistrarea este considerată valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care se solicită înregistrarea.**

Accize

- Punctul 8 - Secțiunea a 2-a - Nivelul și calculul accizelor - Garanții

alin. (34¹) – Au fost introduse prevederi cu privire la **modul de executare a garanțiilor** prevăzute la art. 348 alin. (1) din Codul fiscal. Astfel, în cazurile în care sunt înregistrate întârzieri de la plata accizelor, autoritatea fiscală teritorială dispune instituției de credit/societății de asigurare emitente a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție, ori unității de Trezorerie a Statului, după caz, virarea sumei de bani în conturile de venituri bugetare corespunzătoare.

alin. (39¹) – În cazul antrepozitarului autorizat, a fost stabilită **limita minimă până la care poate fi redusă garanția de autoritatea fiscală** teritorială, statuându-se că aceasta nu poate fi mai mică decât limita minimă stabilită potrivit alin. (9) sau (11) ale pct. 8.

- Punctul 30 - Secțiunea a 9-a – Regimul de antrepozitare – Condiții de autorizare

alin. (17¹) – Operatorii economici care solicită autorizarea ca **antrepozitari pentru producția de alcool și de distilate** care utilizează pentru realizarea producției exclusiv instalații tip alambic, **nu vor mai fi obligați să dețină certificate eliberate de Biroul Român de Metrologie Legală sau de un laborator** de metrologie agreat de acesta, ci vor putea, în vederea autorizării, să depună o declarație pe propria răspundere privind capacitatea vaselor de depozitare deținute, precum și a capacității de încărcare a instalației/instalațiilor tip alambic.

alin. (24) – Operatorii economici care solicită **autorizarea ca antrepozite fiscale** pentru producția sau depozitarea de produse energetice, **trebuie să dețină rezervoare standardizate distincte pentru fiecare produs accizabil** înregistrat în stoc, **materii prime, semifabricate, produse finite**, după caz, care vor putea fi calibrate atât de Biroul Român de Metrologie Legală, cât și de un laborator de metrologie agreat de acesta.

- Punctul 92 - Secțiunea a 14-a – Scutiri de la plata accizelor – Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

alin. (2) – În ceea ce privește aprovizionarea indirectă de produse energetice utilizate în scop scutit drept combustibil pentru aviație, a fost adăugată posibilitatea ca **recepția în regim de scutire de accize să poate fi realizată și de către persoanele care dețin certificat de autorizare ca operator aerian, sau care deține dreptul de folosință, sub orice formă, a unei aeronave pentru care există un certificat de autorizare pentru aviație.** Până în prezent, Normele metodologice prevedeau că doar instituțiile de stat care implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională puteau recepționa indirect produse energetice în regim de scutire.

alin. (4) litera c) – **Livrarea produselor energetice în regim de scutire** destinate utilizării drept combustibil pentru aviație **se va putea efectua către toate autoritățile publice,** nu doar către cele instituțiile de stat care implică apărarea, ordinea publică, sănătatea publică, siguranța și securitatea națională.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Vlad Boeriu
Partener
Deloitte Tax
vboeriu@deloittece.com



Catalina Cojocaru
Manager Taxe indirecte
Deloitte Tax
cacojocaru@deloittece.com



Anca Ghizdavu
Manager Taxe directe
Deloitte Tax
aghizdavu@deloittece.com



Vlad Dabija
Manager Taxe indirecte - Accize
Deloitte Tax
vdabija@deloittece.com

Termen de depunere a Raportului pentru fiecare țară în parte ("Raport CbC")

Contribuabilii din România au **obligația** de a depune Raportul CbC în următoarele situații:

- în cazul în care societatea mamă finală a grupului nu este obligată să prezinte un Raport CbC în jurisdicțiile în care își are rezidența fiscală; sau
- atunci când între România și jurisdicția societății mamă nu există un acord de schimb de informații reciproc valabil la data limită pentru depunerea Raportului CbC (i.e. în prezent toate jurisdicțiile în afara Uniunii Europene); sau
- în cazul în care în jurisdicția în care își are rezidența fiscală societatea mamă s-a produs o defecțiune sistematică ce a fost notificată de către autoritatea competentă din România societății locale.



Ioana Botez

Senior Manager Prețuri de transfer

Deloitte Tax

ibotez@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2020. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România