

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Modificări și completări aduse Codului Fiscal

(Ordonanța de urgență nr. 125 / 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 938 din 30 decembrie 2011)

Modificări privind tratamentul fiscal aplicabil la achiziția de vehicule și combustibil

❖ Din punct de vedere al impozitului pe profit, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, sunt deductibile în limita a 50%

❖ Din punct de vedere al TVA, se poate deduce 50% din taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de vehicule și, respectiv, 50% din taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului

❖ Utilizarea, în folosul propriu sau de către personalul societății, a bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere a TVA (de ex. vehicule) nu mai este asimilată unei prestări de servicii conform art. 129 alin. (4)

❖ Din punct de vedere al impozitului pe venit, la stabilirea venitului net anual din activități independente se pot deduce 50% din cheltuielile privind combustibilul pentru vehicule

❖ Prevederile de mai sus se aplică în cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului

❖ Sunt expres excluse din prevederile de mai sus anumite vehicule precum cele utilizate exclusiv pentru: intervenții, reparații, pază, curierat, vânzări, transport de persoane cu plată ș.a.

Prevederi privind drepturile și obligațiile fiscale ale contribuabililor declarați inactivi

❖ Contribuabilii declarați inactivi, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor dar nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoare adăugată aferente achizițiilor efectuate

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Prevederi specifice privind contribuabilii care vor aplica reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

❖ Se introduc reguli specifice pentru contribuabilii care aplică IFRS privind în principal determinarea valorii fiscale și reguli aplicabile la determinarea impozitului pe profit precum tratamentul fiscal al provizioanelor, veniturile specifice considerate neimpozabile și cheltuielile specifice considerate nedeductibile

❖ Din punct de vedere al taxelor locale, în cazul clădirilor care aparțin persoanelor juridice ce aplică IFRS și aleg ca metodă de evaluare ulterioară modelul bazat pe cost, valoarea impozabilă a acestora este valoarea rezultată din raportul de evaluare emis de un evaluator autorizat depus la compartimentul de specialitate al administrației publice locale

Impozitul pe profit

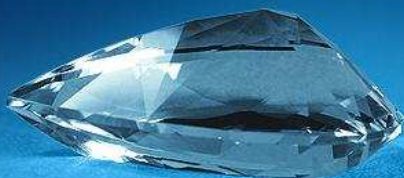
❖ Diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung devin venituri impozabile

❖ Sunt excluse din cheltuielile nedeductibile, cheltuielile determinate de diferențele nefavorabile ale titlurilor de participare și ale obligațiunilor emise pe termen lung

❖ Valoarea fiscală rămasă neamortizată, în cazul mijloacelor fixe amortizabile/imobilizărilor necorporale la care se înlocuiesc părți componente, se recalculează prin diminuarea acesteia cu valoarea fiscală rămasă neamortizată aferentă părților înlocuite și majorarea cu valoarea fiscală aferentă noilor părți. În cazul mijloacelor fixe amortizate integral la înlocuirea partilor componente se va stabili o noua durată normală de utilizare de către o comisie tehnică sau un expert tehnic independent

❖ Cheltuielile cu remunerarea angajaților în instrumente de capitaluri proprii *cu decontare în numerar* reprezintă cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit dacă acestea sunt impozitate conform Titlului III "Impozitul pe Venit", pe când cheltuielile cu remunerarea angajaților în instrumente de capitaluri proprii *cu decontare în acțiuni* reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit atât timp cât acestea nu sunt impozitate conform Titlului III

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL

Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Impozitul pe venit

❖ Nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit se elaborează de către Ministerul Finanțelor Publice (înainte era elaborat de către Direcțiile Finanțelor Publice teritoriale); în acest sens, s-a publicat Ordinul nr. 2875/2011 care aproba lista activităților respective (ce este mai restrânsă decât cea anterioară)

❖ Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real

❖ Sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor și veniturile obținute de către proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor, situate în locuințe proprietate personală

❖ Veniturile obținute din închirierea unui numar între 1 – 5 camere situate în locuința personală se impun pe bază de norme de venit

❖ Veniturile obținute din închirierea unui numar mai mare de 5 camere situate în locuința personală sunt considerate venituri din activități independente iar venitul net se determina în sistem real, impozitarea făcându-se corespunzător

❖ Noi reguli privind impozitul pe veniturile din arendă; astfel, impozitul pe veniturile din arendă se calculează prin reținere la sursă de către plătitorii de venit la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozitul fiind final

❖ În cazul contractelor de arendare aflate în derulare la data de 1 ianuarie 2012 contribuabilii care realizează venituri din arendă sunt obligați să-și exercite în scris opțiunea privind modalitate de impunere aleasă, prin încheierea unui act adițional, înainte de data efectuării primei plăți, care să fie înregistrat la organul fiscal competent în termen de 15 zile de la încheierea acestuia

❖ Plățile anticipate (cele care nu sunt cu reținere la sursă) se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru (înainte termenul era de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru)

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Taxa pe valoare adăugată

❖ Modificări privind definiția bunurilor de capital: conform noilor prevederi, în cazul societăților de leasing, automobilele și mijloacele fixe amortizabile a căror limită minimă a duratei normale de utilizare este mai mică de 5 ani nu vor mai fi considerate bunuri de capital

❖ Într-o tranzacție între două persoane impozabile nerezidente, în care furnizorul/prestatorul nu este considerat stabilit și nu este înregistrat pentru TVA în România, persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, dacă acesta este înregistrat pentru TVA în România. Conform prevederilor anterioare, această regulă era aplicabilă doar în situația în care beneficiarul era înregistrat pentru TVA în România prin reprezentant fiscal

❖ Conform noilor prevederi, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care în cursul anului calendaristic precedent nu depășesc plafonul de scutire, pot solicita scoaterea din evidență, în vederea aplicării regimului special de scutire, între 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate. Termenul anterior prevăzut pentru astfel de solicitări era de 20 ianuarie a anului următor

❖ Persoanele impozabile care, conform prevederilor de mai sus, solicită în cursul anului 2012 scoaterea din evidență, nu au obligația să efectueze ajustările de taxă corespunzătoare scoaterii din evidență, pentru bunurile/serviciile achiziționate până la data de 30 septembrie 2011 inclusiv

❖ Contribuabilii a căror cod de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) literele b – e, nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA dar sunt supuși obligației de plată a TVA

❖ Conform noilor prevederi, pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA, și persoanele impozabile, nestabilite și neînregistrate în scopuri de TVA în România, care efectuează importuri de bunuri în România

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Modificări privind anularea înregistrării în scopuri de TVA

- ❖ Organele fiscale pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, printre altele, și dacă:
 - ❖ i) aceasta nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă
 - ❖ ii) în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni/două trimestre consecutive în cursul unui semestru calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții și nici livrări de bunuri/prestări de servicii

❖ În situația descrisă la punctul ii) mai sus, dacă persoana impozabilă nu depune o cerere de înregistrare în scopuri de TVA în maximum 180 de zile de la data anulării, organele fiscale nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA

❖ Contribuabilii a caror cod de TVA a fost anulat nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA dar sunt supuși obligației de plată a TVA

Accize

❖ Nivelul accizei pentru motorină se modifică și va fi de 374,00 euro/tonă, respectiv 316,03 euro/1000 litri (nivelul anterior: 358,00 euro/tonă, respectiv 302,51 euro/1000 litri)

Contribuții sociale obligatorii

❖ Titlul IX² din Codul Fiscal privind contribuțiile sociale obligatorii se modifică în sensul structurării pe trei capitole distincte în funcție de categorii de venit, după cum urmează:

Capitolul 1: contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor precum și venituri din pensii

❖ Potrivit noilor reglementări se datorează contribuții de asigurări sociale asupra indemnizației administratorilor societăților precum și asupra sumelor primite de reprezentanți în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Contribuții sociale obligatorii - continuare

❖ Cu privire la excepțiile generale aplicabile, nu intră în baza de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii avantajele în natură expres menționate la litera p) a art. 296¹⁵, după cum urmează:

- ❖ utilizarea unui vehicul din patrimoniul afacerii, în vederea deplasării de la domiciliu la locul de muncă și invers
- ❖ cazarea în unități proprii
- ❖ hrana acordată potrivit legii
- ❖ permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, acordate în interes de serviciu
- ❖ primele aferente asigurărilor profesionale, asigurărilor de pensii ocupaționale, asigurărilor la un fond de pensii facultative și asigurărilor voluntare de sănătate, suportate de angajator pentru salariații proprii, în limitele de deductibilitate prevăzute de lege, după caz

❖ Cu privire la excepțiile specifice aplicabile, potrivit noilor reglementări nu se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile acordate în momentul disponibilizării și pentru plățile compensatorii suportate de bugetul asiguraților de somaj

❖ Se introduce procedura prin care se pot declara și plăti contribuțiile sociale obligatorii pentru indivizii, angajați de angajatori nerezidenți, care desfășoară activități dependente în România

Capitolul 2: contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

❖ Au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, următoarele persoane:

- ❖ întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale
- ❖ membrii întreprinderii familiale
- ❖ persoanele cu statut de persoană fizică autorizată
- ❖ persoanele care realizează venituri din profesii libere
- ❖ persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală doar în cazul în care impozitul se determină în sistem real (folosind contabilitatea în partida simplă)
- ❖ persoanele care realizează venituri din activitățile agricole
- ❖ persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1) (e.g. drepturi de proprietate intelectuală, vânzarea bunurilor în regim de consignație, contracte de agent, comision, convenții civile, ș.a.), din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) și din activitățile agricole

decembrie 2011



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, Romania

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

Contribuții sociale obligatorii - continuare

- ❖ Nu datorează contribuția de asigurări sociale persoanele care:
 - ❖ sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I – III și V din Legea nr. 263/2010 sau beneficiază de una din categoriile de pensii acordate în sistemul public de pensii
 - ❖ realizează venituri din:
 - ❖ activitățile agricole
 - ❖ asocieri fără personalitate juridică

❖ Nu datorează contribuția de asigurări sociale de sanatate persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala daca mai realizeaza si venituri din salarii, indemnizatii de somaj, pensii sub 740 lei, sau venituri din activitatile independente mentionate mai sus

Capitolul 3: contribuții sociale obligatorii pentru persoanele care realizează alte venituri sau pentru persoanele care nu realizeaza venituri

❖ Persoanele care nu realizează într-un an fiscal, venituri de natura celor menționate la Capitolele 1 și 2 cu exceptia veniturilor din drepturile de proprietate intelectuala, și nici venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, sau pensii sub nivelul de 740 lei au obligația plății contribuției de asigurări sociale de sănătate și asupra veniturilor din:

- ❖ cedarea folosinței bunurilor
- ❖ investiții
- ❖ premii și câștiguri din jocuri de noroc
- ❖ operațiunea de fiducie
- ❖ alte surse

❖ Persoanele care nu realizeaza venituri in cadrul unui an fiscal de natura celor mentionate la Capitolele 1 – 3 de mai sus, indemnizatii de somaj, pensii sub nivelul de 740 RON sau care nu se incadreaza in categoriile de persoane care beneficiaza de asigurare de sanatate fara plata contributiei datoreaza contributie de asigurari sociale de sanatate la nivelul salariului minim brut pe tara pentru fiecare luna

❖ Majoritatea modificarilor legislative aduse de Ordonanta de Urgenta nr. 125 din 30.12.2011 si prezentate mai sus intra in vigoare la 1 ianuarie 2012

❖ Incepând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la Capitolele 2 și 3, revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală



Date de contact

Angela Roșca
Managing Partner
angela.rosca@taxhouse.ro

Cristian Rădulescu
Partner
cristian.radulescu@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Grigore Alexandrescu nr. 59
et. 1, Cladirea HQ Victoriei,
Sectorul 1, București, România

Tel: +40 21 316 06 45
+40 21 316 06 46 / 47
Fax: +40 21 316 06 48
Web: www.taxhouse.ro
e-mail: office@taxhouse.ro

TaxHouse

TaxHouse este un cabinet independent de consultanță de elită ce oferă o gamă completă și integrată de servicii fiscale.

Fiind firmă membră a Taxand, prima rețea globală de firme de consultanță independente, TaxHouse oferă clienților săi acces direct la o echipă locală de experți fiscali, precum și la o rețea internațională de specialiști pe probleme fiscale.

Taxand, prima rețea globală de firme de top de consultanță fiscală independente, a fost fondată în anul 2005, ca răspuns la creșterea mondială a necesității de servicii fiscale independente, și a crescut exponențial de la înființare. Profesioniștii Taxand cooperează strâns cu clienții lor pentru optimizarea afacerilor acestora, prin anticiparea, estimarea și managementul implicațiilor fiscale legate de operațiunile zilnice și de deciziile strategice ale acestora. Taxand aduce împreună firme de consultanță de top ce operează pe cele mai importante piețe din lume, care angajează peste 2000 de experți fiscali în 50 de țări. Ca membru Taxand, Taxhouse oferă servicii de consultanță globală ireproșabile, integrate și independente. Pentru mai multe informații vizitați www.taxand.com.