

TAX HOT TOPICS

Aprilie 2015

Modificarea nivelului ratei dobanzii de referinta a BNR

Circulara nr. 12/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 219 din 1 aprilie 2015

- ❖ Incepand cu data de 1 aprilie 2015, nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei este de 2% pe an.

Instructiuni pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale

Ordinul nr. 417/2015, publicat in Monitorul Oficial nr. 240 din 8 aprilie 2015

- ❖ Ordinul aproba instructiunile de aplicare aferente organizarii Loteriei bonurilor fiscale.
- ❖ Potrivit acestor instructiuni, unitatile teritoriale ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sunt responsabile cu preluarea cererilor de revendicare a premiilor, insotite de bonurile fiscale valide, precum si copia unui act de identitate a titularului bonului.
- ❖ De asemenea, valoarea unui premiu se calculeaza prin impartirea fondului lunar alocat la numarul de bonuri castigatoare depuse in termen, suma premiului rotunjandu-se la leu in favoarea castigatorului.
- ❖ Prezentul Ordin aproba, de asemenea, si Regulamentul de organizare si desfasurare a extragerilor Loteriei bonurilor fiscale.
- ❖ Astfel, Regulamentul defineste termenii si abrevierile relevante, prezinta etapele desfasurarii Loteriei bonurilor fiscale si traseaza responsabilitatile ce revin tuturor celor implicati in Loteria bonurilor fiscale.
- ❖ In plus, Ordinul aproba, printre altele, continutul si modelul cererii de revendicare a premiilor la Loteria bonurilor fiscale.

Noi reglementari cu privire la plafonarea operatiunilor de incasari si plati in numerar

Legea nr. 70/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 242 din 9 aprilie 2015

- ❖ Prezenta Lege **extinde** prevederile cu privire la limitarea platilor si incasarilor in numerar aplicabile doar tranzactiilor desfasurate intre persoane juridice si asupra *persoanelor fizice autorizate, intreprinderilor individuale, intreprinderilor familiale, liber profesionistilor, persoanelor fizice care desfasoara activitati in mod independent, asocierilor si altor entitati cu sau fara personalitate juridica.*
- ❖ Sunt mentionate, de asemenea, si categoriile de **institutii exceptate** de la aceasta regula: Trezoreria Statului, institutiile de credit, institutiile emitente de moneda electronica, institutiile care presteaza servicii de plata autorizate, institutiile financiare nebancale si entitatile care efectueaza operatiuni de schimb valutar, precum si operatorii din domeniul jocurilor de noroc.
- ❖ Noile reglementari se aplica si **operatiunilor de incasari si plati in valuta** efectuate pe teritoriul Romaniei. Cursul de schimb valutar utilizat pentru stabilirea plafoanelor pana la care pot fi efectuate incasari/plati in numerar va fi cel comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data efectuarii operatiunilor de incasari sau plati.
- ❖ In functie de natura persoanelor implicate in cadrul operatiunilor de incasari si plati, prezenta lege stabileste anumite **plafoane** pana la care pot fi efectuate incasari/plati in numerar, precum si anumite exceptii de la aceste plafoane:
 - ❖ **In relatia dintre persoanele prevazute mai sus**, operatiunile de incasari si plati in numerar sunt supuse urmatoarelor plafoane zilnice:
 - **incasarile/platile** in numerar, unui plafon zilnic de **5.000 lei/persoana**; si respectiv unui plafon total de **10.000 lei/zi** in cazul platilor;
 - **incasarile/platile** in numerar de la si catre **magazinele de tip cash and carry**, unui plafon zilnic de **10.000 lei/persoana**;
 - **platile reprezentand avansuri spre decontare**, unui plafon zilnic de **5.000 lei/persoana**.
 - ❖ Pentru **facturile stornate aferente bunurilor returnate si/sau serviciile care nu au fost prestate**, cu valori mai mari de 5.000 lei, respectiv 10.000 lei in cazul magazinelor de tipul cash & carry, restituirea sumelor aferente poate fi efectuata in numerar in limita a 5.000 lei, respectiv 10.000 lei. Sumele care depasesc aceste plafoane pot fi

restituite numai prin instrumente de plata fara numerar.

- ❖ **In relatia dintre persoanele prevazute mai sus si persoane fizice** pentru operatiunile de incasari/plati in numerar, precum: *cesiuni de creante, primiri/restituiri de impumuturi sau alte finantari, contravaloarea unor livrari de bunuri sau a unor prestari de servicii, plati de dividende* se stabileste un plafon de **10.000 lei/zi/persoana**.
- ❖ In cazul **returnarii de bunuri de catre persoanele fizice sau neprestarii de servicii catre persoanele fizice**, restituirea sumelor in numerar este limitata la **10.000 lei**, cu exceptia cazului in care la data restituirii acestea din urma declara pe propria raspundere ca nu mai detin cont bancar.
- ❖ In relatia dintre persoane fizice, operatiunile de incasari si plati efectuate in numerar in legatura cu tranzactii privind transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi, prestari de servicii, precum si acordarea/restituirea de imprumuturi, altele decat operatiunile realizate prin intermediul institutiilor care presteaza servicii autorizate de Banca Nationala a Romaniei, sunt limitate la un **plafon zilnic de 50.000 lei/tranzactie**.
- ❖ **Sanctiunea** aplicabila in cazul in care nu sunt respectate plafoanele stabilite de prezenta lege pentru incasarile si platile in numerar, precum si in cazul in care se realizeaza fragmentarea platii/incasarii unei tranzactii, consta intr-o **amenda de 10% din suma incasata/platita** care depaseste plafonul stabilit pentru fiecare tip de operatiune, dar nu mai putin de **100 de lei**.
- ❖ Noile prevederi cu privire la operatiunile de incasari si plati in numerar au **intrat in vigoare** incepand cu data de **9 mai 2015**, data de la care au fost **abrogate** prevederile Ordonantei Guvernului nr. 15/1996 privind intarirea disciplinei financiar-valutare.
- ❖ Prezenta lege aduce unele modificari si completari si **Ordonantei de urgenta nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plata**, prin instituirea unor **plafoane de 0,2%, respectiv 0,3%** pentru comisiunile interbancare aplicate la valoarea fiecărei operatiuni efectuate prin utilizarea cardurilor de debit, respectiv prin utilizarea cardurilor de credit. Aceste prevederi sunt aplicabile la 12 luni de la intrarea in vigoare a prezentei legi.

Republicarea Codului de procedura civila

Legea nr. 134/2010, republicata in Monitorul Oficial nr. 247 din 10 aprilie 2015

- ❖ Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila a fost republicata.

Modificarea si completarea Codului fiscal

Ordonanta de urgenta nr. 6/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 250 din 14 aprilie 2015

- ❖ Prezenta Ordonanta de urgenta modifica si completeaza prevederile Codului fiscal cu privire la urmatoarele aspecte:

Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

- ❖ In cazul in care transferul dreptului de proprietate se realizeaza prin hotarare judecatoreasca sau prin alta procedura (executare silita), impozitul se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei.
- ❖ Incepand cu 1 iunie 2015, pentru inregistrarea la birourile de carte funciara a drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti si a altor documente in celelalte cazuri, anterior datei de 1 iunie 2015 si neinregistrate pana la aceasta data, registratorii nu mai au obligatia de a verifica achitarea impozitului

pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

- ❖ Se introduc prevederi care reglementeaza situatia rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti in care chiria reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta.

Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti

- ❖ In acest sens, se introduc doua noi articole referitoare la urmatoarele aspecte:
 - ❖ Tratatamentul fiscal al veniturilor din dobanzi obtinute din Romania de persoane juridice rezidente intr-un stat membru al UE sau al Spatiului Economic European, si
 - ❖ Tratatamentul fiscal al veniturilor din activitati independente impozabile in Romania obtinute de persoane fizice rezidente intr-un stat membru UE sau al Spatiului Economic European.

TAX HOT TOPICS

- ❖ Astfel, potrivit noilor reglementari, daca persoana fizica/juridica este rezidenta intr-un stat membru UE sau al Spatiului Economic European, cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri si aceasta prezinta un certificat de rezidenta fiscala valid, veniturile obtinute din Romania se impun cu cota si in conditiile prevazute de conventia aplicabila, si persoana fizica/juridica poate opta pentru regularizarea impozitului retinut la sursa pentru veniturile obtinute din Romania prin declararea si plata impozitului pe venit/profit pentru venitul/profitul aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite in titlul III/ titlul II din Codul fiscal.
- ❖ Impozitul astfel retinut la sursa constituie plata anticipata in contul impozitului pe venit/profit si se scade din impozitul pe venit/profit final datorat.

TVA

- ❖ Se introduce cota de 9% pentru urmatoarele livrari de bunuri/servicii:
 - ❖ livrarea de alimente, inclusiv bauturi, cu exceptia bauturilor alcoolice, destinate consumului uman si animal, de animale si pasari vii din specii domestice, seminte, plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau inlocui alimentele; si
 - ❖ serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor alcoolice.

Noi reglementari cu privire la reciclarea deseurilor de echipamente electrice si electronice

Ordonanta de urgenta nr. 5/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 253 din 16 aprilie 2015

- ❖ Ordonanta de urgenta privind deseurile de echipamente electrice si electronice transpune in legislatia nationala prevederile Directivei 2012/19/UE a Parlamentului European si a Consiliului din 4 iulie 2012 privind deseurile de echipamente electrice si electronice.
- ❖ **La data intrarii in vigoare** a prezentei ordonante de urgenta se **abroga**: Hotararea Guvernului nr. 1.037/2010 privind deseurile de echipamente electrice si electronice, Ordinul nr. 2.264/2011 privind aprobarea metodologiei de calcul a ratei anuale de colectare selectiva a deseurilor

de echipamente electrice si electronice, precum si Ordinul nr. 901/S.B./2005 privind aprobarea masurilor specifice pentru colectarea deseurilor de echipamente

electrice si electronice care prezinta riscuri prin contaminare pentru securitatea si sanatatea personalului din punctele de colectare.

Modificarea si completarea reglementarilor cu privire la obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Ordonanta de urgenta nr. 8/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 285 din 28 aprilie 2015

- ❖ Prezenta Ordonanta de urgenta modifica si completeaza prevederile cu privire la obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.
- ❖ Ordonanta de urgenta introduce si reglementeaza notiunea de bacsis, precum si obligatia operatorilor economici de a emite un bon fiscal distinct pentru suma de bani reprezentand bacsisul.
- ❖ Conform Ordonantei de urgenta, operatorii economici stabilesc prin regulament intern daca veniturile obtinute din bacsis raman ale acestora sau se distribuie catre angajati.
- ❖ Operatorii economici au de asemenea obligatia de a intocmi documente justificative pentru sumele introduse /extrase din unitatea de vanzare. Astfel, operatorii economici sunt obligati, printre altele, sa asigure inregistrarea sumelor de bani detinute de personalul sau la inceputul programului, intr-un registru de bani personali, special intocmit in acest sens.
- ❖ De asemenea, se prevede ca la solicitarea organelor de control, atunci cand se afla in incinta unitatii de vanzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor in care isi desfasoara activitatea si in timpul programului de lucru, personalul operatorului economic este obligat sa prezinte sumele de bani detinute.
- ❖ Nerespectarea prevederilor cu privire la detinerea si evidentierea sumelor de bani introduse si retrase din unitatea de vanzare in registrul de bani personali a angajatilor operatorilor economici se sanctioneaza cu amenda in suma de 9.000 lei.
- ❖ In cazul neemiterii de bonuri fiscale pentru bacsisurile incasate, precum si in cazul sumelor introduse/extrase din unitatea de vanzare a bunurilor sau de prestare a serviciilor, care determina existenta unei sume nejustificate, sanctiunile aplicabile pot varia in functie de gravitatea faptei

savarsite, de la aplicarea de sanctiuni sub forma avertismentului (in situatia in care suma nejustificata este de pana la 300 lei inclusiv, dar nu mai mult de 3% inclusiv din valoarea totala a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate inregistrate de aparatul de marcat electronic fiscal si/sau in

registrul special la data si ora efectuarii controlului) si pana la suspendarea activitatii operatorului economic pentru 30 de zile, incepand cu cea de-a doua sanctiune aplicata la aceeasi unitate intr-un interval de 24 de luni in anumite situatii.

Acte ale Inaltei Curti de Casatie si Justitie

Decizia nr. 6/23 martie 2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 297 din 30 aprilie 2015

- ❖ Decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie („ICCJ”) se refera la inscrierea sau nu in cazierul fiscal al contribuabilului a sanctiunii sub forma avertismentului.
- ❖ Contextul acestei decizii este dat de situatia in care o societate comerciala a contestat inscrierea in cazierul sau fiscal a unei sanctiuni aplicate prin proces verbal. In sustinerea contestatiei, societatea a argumentat faptul ca nu a savarsit fapta retinuta in sarcina sa in procesul verbal de contraventie, iar interesul demersului judiciar este legat de faptul ca societatii i-a fost respinsa cererea aferenta unui proiect desfasurat pe fonduri europene, in

cadrul caruia i s-a solicitata cazierul fiscal, pe motiv ca are inscise fapte in cazierul sau fiscal.

- ❖ In acest sens, ICCJ a hotarat ca sactiunea avertismentului se inscrie in cazierul fiscal, argumentand prin faptul ca pentru aplicarea sanctiunii, aceasta se face intotdeauna in scris printr-un proces verbal de constatare, care poate fi atacat in instanta.

Aprobarea modelului si continutului registrului de bani personali, precum si a procedurii de inregistrare a acestuia la organul fiscal

Ordin nr. 513/2015, publicat in Monitorul Oficial nr. 300 din 30 aprilie 2015

- ❖ Ordinul aproba modelul si continutul registrului de bani personali.
- ❖ In plus, Ordinul prevede faptul ca operatorii economici raspund de integritatea si completarea zilnica a registrului de bani personali.
- ❖ De asemenea, operatorii economici au obligatia de a notifica organul fiscal competent de constituirea registrului de bani personali.