

TAX HOT TOPICS

28 martie 2018

Principalele modificari si completari aduse Codului fiscal

Legea nr. 72/2018 publicata in Monitorul Oficial nr. 260 din data de 23.03.2018

- ❖ Legea aproba, cu modificari si completari, Ordonanta nr. 25/2017 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
- ❖ Principalele aspecte reglementate prin prezenta Lege vizeaza urmatoarele reguli:
 - ❖ **Deductibilitatea pierderii nete in cazul creantelor cesionate;**
 - ❖ Modificarea regulilor privind tratamentul din perspectiva impozitului pe venit si contributiilor sociale a cheltuielilor cu primele de asigurare si cu **serviciile medicale furnizate sub forma de abonament** in sensul aplicarii acelorasi reguli. Din prevederile care vizeaza tratamentul aferent serviciilor medicale furnizate sub forma de abonament se elimina referinta la Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata;
 - ❖ **Majorarea de la 220.000 lei la 300.000 lei a plafonului de TVA aplicabil regimului special de scutire pentru intreprinderi mici.** Prezenta Lege cuprinde si dispozitii tranzitorii in ceea ce priveste regulile de inregistrare in scopuri de TVA ca urmare a introducerii noului plafon.
- ❖ Prevederile Legii intra in vigoare in 3 zile de la publicarea in Monitorul Oficial, cu exceptia prevederilor referitoare la majorarea plafonului aplicabil regimului special de scutire pentru intreprinderi mici care va intra in vigoare incepand cu 1 aprilie 2018.

Ordonanta de Urgenta nr. 18/2018 publicata in Monitorul Oficial nr. 260 din data de 23.03.2018

- ❖ Prezenta Ordonanta de Urgenta modifica si completeaza, printre altele, si Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dupa cum urmeaza:

Titlul IV – Impozitul pe venit

- ❖ Se introduce un nou mecanism privind impozitarea veniturilor realizate din activitati economice de persoane fizice in sensul (i) **stabilirii impozitului pe venit si a contributiilor sociale prin autoimpunere,** (ii) **eliminarii platilor anticipate** si (iii) instituirii unui singur **termen de plata** pentru aceste obligatii fiscale.

TAX HOT TOPICS

- ❖ Modificarile aduse prin prezenta Ordonanta de Urgenta vizeaza, in mare parte, urmatoarele categorii de venituri:
 - ❖ Venituri din activitati independente;
 - ❖ Venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
 - ❖ Venituri agricultura, silvicultura si piscicultura;
 - ❖ Venituri din cedarea folosintei bunurilor;
 - ❖ Venituri din premii si din jocuri de noroc;
 - ❖ Venituri din investitii;
 - ❖ Venituri din alte surse;
 - ❖ Venituri obtinute din strainatate.
- ❖ Autoimpunerea se realizeaza prin intermediul **Declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice** („Declaratia unica” in cele ce urmeaza). Declaratia unica cuprinde informatii atat asupra venitului estimat/norma de venit, cat si a venitului realizat.
- ❖ Termenul de depunere al Declaratiei unice este:
 - ❖ 15 martie inclusiv a anului urmat celui de realizare a venitului pentru venitul realizat. Acelasi termen se aplica si obligatiei de plata a impozitului pe venit si contributiilor sociale.
 - ❖ 15 martie inclusiv a anului curent pentru venitul estimat.
- ❖ Prin exceptie, urmatoarele reguli ar trebui avute in vedere pentru veniturile aferente anilor 2017 si 2018:
 - ❖ Venituri realizate aferente anului 2017 – se va depune Declaratia Unica pana la 15 iulie 2018, urmand ca organul fiscal sa emita decizii de impunere;
 - ❖ Venituri estimate aferente anului 2018 - se va depune Declaratia Unica pana la 15 iulie 2018, impunerea realizandu-se de catre contribuabil in acelasi termen.
- ❖ Se instituie un sistem de bonificatii pentru contribuabilii care depun Declaratia Unica prin mijloace electronice de transmitere la distanta si/sau achita anticipat impozitul pe venit datorat.
- ❖ Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala au fost excluse din categoria veniturilor din activitati independente si tratate in mod distinct in cadrul unei categorii de venituri separate.
- ❖ Astfel, impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala se va determina prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net si se va retine la sursa la momentul platii de catre platitorii de venituri. Totusi, contribuabilul poate opta pentru stabilirea venitului net in sistem real, regulile de impunere stabilite pentru veniturile din activitati independente fiind aplicabile si veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala.
- ❖ Se introduce un regim fiscal unitar pentru toate tipurile de jocuri de noroc in sensul instituirii obligatiei de a calcula, retine la sursa si plati impozitul datorat in sarcina organizatorilor/ platitorilor de venituri din jocuri de noroc la distanta si festivaluri de poker.
- ❖ Conform noilor prevederi, optiunea exercitata de catre persoanele fizice care

realizeaza venituri din salarii si asimilate salariilor pentru redirectionarea de catre platitorul de venituri a unei sume reprezentand 2% din impozitul lunar catre entitati non-profit poate ramane valabila pentru o perioada de cel mult 2 ani fiscali consecutivi.

Titlul V – Contributii sociale obligatorii

- ❖ Ca si in cazul impozitului pe venit, contributia de asigurari sociale („CAS”) datorata pentru venituri din activitati independente si din drepturi de proprietate intelectuala, in anumite conditii, va fi determinata de catre persoana fizica prin depunerea Declaratiei Unice in functie de nivelul venitului estimat pentru anul curent.
- ❖ Stabilirea CAS se va realiza prin aplicarea cotei corespunzatoare la venitul ales, cel putin egal cu 12 salarii de baza minime brute pe tara. Daca venitul estimat nu depaseste acest plafon, nu se va datora CAS, dar contribuabilul poate opta pentru plata CAS in aceleasi conditii ca la depasirea plafonului.
- ❖ Reguli specifice sunt prevazute pentru persoanele fizice care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala in functie de quantumul venitului obtinut, numarul de surse de venit si calitatea platitorului de venit (e.g. platitorul poate fi obligat sa calculeze, sa retina si sa plateasca CAS pentru beneficiar).
- ❖ Declaratia Unica se utilizeaza si pentru declararea contributiei de asigurari sociale de sanatate („CASS”) datorata pentru o serie de venituri obtinute de persoane fizice (e.g. activitati independente, cedarea folosinte bunurilor, investitii, drepturi de proprietate intelectuala, etc.).
- ❖ Evaluarea pentru incadrarea in categoria platitorilor de CASS se realizeaza in functie de venitul estimat pentru anul curent. Daca venitul anual estimat a se realiza este superior nivelului a 12 salarii de baza minime brute pe tara, CASS se va datora la nivelul acestei sume.
- ❖ Se introduc prevederi specifice pentru calculul si plata CASS in cazurile in care nu se obtin venituri sau in cazul in care persoana fizica opteaza pentru plata contributiilor.
- ❖ Daca venitul estimat pentru stabilirea CAS si CASS se modifica in timpul anului, persoanele fizice pot rectifica informatiile cuprinse in Declaratia Unica depusa initial oricand pana la termenul legal de depunere.
- ❖ Definitivarea CAS si CASS se realizeaza pana la data de 15 martie a anul urmator pentru anul curent in functie de venitul realizat prin depunerea Declaratiei Unice. Termenul de plata este 15 martie a anului urmator pentru anul curent. Bonificatii similare celor prezentate la sectiunea de *Impozit pe venit* se aplica si in acest caz.
- ❖ Persoanele fizice care pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante, au depus

deja „Declaratia privind veniturile realizate din Romania” (formula 200), respectiv „Declaratia privind veniturile realizate in strainatate” (formular 201) nu mai au obligatia depunerii Declaratiei unice.

- ❖ Urmatoarele declaratii vor fi inlocuite de Declaratia Unica depuse la organul fiscal in anul 2018:

- ❖ Declaratia 220 privind venitul estimat/norma de venit;

- ❖ Declaratia 221 privind veniturile din activitati agricole impuse pe baza de norme de venit; si

- ❖ Declaratia 600 privind venitul asupra caruia se datoreaza contributia de asigurari sociale si cu privire la incadrarea veniturilor realizate in plafonul minim pentru stabilirea CASS.

Titlul VI – Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania

- ❖ Conform prevederilor Ordonantei de Urgenta, veniturile din jocuri de noroc practicate in Romania si obtinute de nerezidenti nu mai fac subiectul retinerii la sursa si se impoziteaza conform titlului IV *Impozit pe venit*.

- ❖ Termenul de depunere al Formularului 207 a fost modificat de la ultima zi a lunii februarie inclusiv la 31 ianuarie a anului curent pentru anul expirat.

- ❖ Separat, Ordonanta de Urgenta modifica si alte acte normative in vederea alinierii acestora la ultimele modificari aduse Codului fiscal in domeniul impozitului pe venit si contributiilor sociale, dupa cum urmeaza:

- ❖ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ❖ Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ❖ Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata;

- ❖ Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ❖ Modificarile aduse Codului Fiscal prin prezenta Ordonanta de Urgenta intra in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial, in timp ce modificarile aduse Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice vor intra in vigoare incepand cu 1 aprilie 2018.

TAX HOT TOPICS

* * *

Pentru detalii puteti contacta orice membru al echipei Taxhouse sau ne puteti transmite un mesaj pe adresa de e-mail office@taxhouse.ro.