

TAX HOT TOPICS

Stimularea investitorilor individuali (business angels)

Legea nr. 120/2015 privind stimularea investitorilor individuali – business angels, publicata in Monitorul Oficial nr. 382 din 2 iunie 2015

- ❖ Legea reglementeaza conditiile in care, incepand cu 12 iulie 2015, persoanele fizice, denumite *investitori individuali-business angels*, pot beneficia de anumite facilitati fiscale ca urmare a dobandirii de parti sociale prin investitii in microintreprinderi si intreprinderi mici. Potrivit legii, aceste societati trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:
 - ❖ sa fie constituite ca societati cu raspundere limitata;
 - ❖ sa fie intreprinderi autonome;
 - ❖ nu se afla in incapacitate de plata sau in stare de insolventa ori in faliment si nu a fost deschisa procedura concordatului preventiv sau a lichiditatii societatii.
- ❖ Conform noilor prevederi, nu pot beneficia de facilitatile fiscale prevazute de aceasta lege persoanele fizice care investesc in societati ce desfasoara activitati in anumite domenii (e.g. bancar, asigurari si reasigurari, tranzactii imobiliare, jocuri de noroc si pariuri, consultanta in orice domeniu etc.).
- ❖ Totodata, sunt prevazute conditiile ce trebuie indeplinite de persoanele fizice pentru a beneficia de facilitati fiscale, e.g. investirea unei sume intre 3.000 si 200.000 euro in vederea dobandirii de parti sociale, detinerea unui procent de maxim 49% din capitalul social al societatii etc.
- ❖ In ceea ce priveste facilitatile fiscale acordate, legea prevede ca investitorul individual este scutit de (i) impozitul pe veniturile sub forma de dividende pentru o perioada de 3 ani de la dobandirea partilor sociale si (ii) impozit pe castigul din transferul partilor sociale, daca aceasta operatiune are loc dupa cel putin 3 ani de la data dobandirii, cu conditia ca aceste parti sociale sa fie detinute pentru o perioada de minim 3 ani.

Registrul de evidenta a zilierilor

Ordinul nr. 831/600/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activitati cu caracter ocazional desfasurate de zilieri, publicat in Monitorul Oficial nr. 385 din 3 iunie 2015

- ❖ Ordinul aproba normele metodologice de aplicare a Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activitati cu caracter ocazional desfasurate de zilieri.
- ❖ Astfel, Ordinul defineste anumiti termeni, precum: accident de munca, echipament de munca, echipament individual de protectie, loc de munca, securitate si sanatate in munca, accident care produce incapacitate temporara de munca, accident care produce invaliditate, accident mortal, accident colectiv, accident in afara muncii, sarcini de munca.
- ❖ De asemenea, Ordinul prevede ca cercetarea evenimentelor (e.g. de natura accidentelor de munca) se va finaliza in 15 zile cu intocmirea unui dosar care trebuie sa cuprinda anumite documente, precum: procesul-verbal de cercetare, nota de constatare la fata locului, schite si fotografii referitoare la eveniment, declaratiile martorilor si ale accidentatilor etc.

Modificari privind unele formulare utilizate in activitatea vamala

Ordinul presedintelui ANAF nr. 841/2015 privind aprobarea modelului, continutului si a normelor tehnice de utilizare si completare a formularelor specifice destinate utilizarii in activitatea vamala, publicat in Monitorul Oficial nr. 390 din 4 iunie 2015

- ❖ Ordinul aproba modelul, continutul si normele de utilizare si completare pentru o serie de formulare utilizate in activitatea vamala, atat de catre lucраторii vamali (i.e. Registrul de evidenta a documentelor vamale intocmite in procedura manuala,

Registrul de evidenta a marfurilor la intrare si registrul de evidenta a marfurilor la iesire, Registrul de evidenta a sigiliilor vamale, Registrul-condica de teren, Registrul de evidenta a sumelor consemnate, Registrul de evidenta a bunurilor retinute de la calatori, Registrul de evidenta a bunurilor devenite proprietatea statului, Registrul de ordine de serviciu, Registrul de note telefonice,

Registrul de evidenta a controlului corporal sumar, Registrul de predare-primire a serviciului), precum si formulare utilizate de persoanele fizice si juridice (i.e. Declaratia proviziilor de bord, Declaratia vamala pentru calatori, Permisul vamal de incarcare/descarcare, Permisul vamal de transbordare).

- ❖ Se prevad de asemenea reguli tranzitorii in legatura cu legislatia anterioara.

Modificari privind impozitarea veniturilor din jocuri de noroc

Legea nr. 124/2015 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 92/2014 pentru reglementarea unor masuri fiscal-bugetare si modificarea unor acte normative, publicata in Monitorul Oficial nr. 407 din 9 iunie 2015

- ❖ Noile prevederi aduc clarificari cu privire la semnificatia unor termeni (e.g. mijloc de joc, locatii specializate pentru activitati de jocuri de noroc, jocuri slot-machine etc).
- ❖ In plus, legea reglementeaza contributiile anuale ale organizatorilor de jocuri de noroc licentiati la Fondul de prevenire a dependentei de jocuri de noroc, precum si procedura de obtinere si eliberare a licentei de organizare a jocurilor de noroc.
- ❖ Legea modifica baremul de impozitare pentru veniturile din jocuri de noroc cu impunere prin retinere la sursa, la fiecare plata, dupa cum urmeaza:
 - ❖ **1%** pentru veniturile de pana la 66.750 lei, inclusiv;
 - ❖ **667,5 lei + 16%** pentru ceea ce depaseste suma de 66.750 lei, pentru veniturile cuprinse intre 66.750 si 445.000 lei, inclusiv;

TAX HOT TOPICS

- ❖ **61.187,5 lei + 25%** pentru ceea ce depaseste suma de 445.000 lei, pentru veniturile de peste 445.000 lei.
- ❖ Conform noilor prevederi, nu sunt impozabile veniturile obtinute ca urmare a participarii la jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machines si lozuri, sub valoarea sumei neimpozabile de 66.750 lei, inclusiv, realizate pentru fiecare venit brut primit.
- ❖ Acelasi barem de impunere se aplica si veniturilor realizate de persoanele fizice ca urmare a participarii la jocuri de noroc la distanta si festivaluri de poker. In aceasta situatie, organul fiscal determina impozitul anual datorat pentru veniturile din jocurile de noroc mentionate anterior si emite decizia de impunere pe baza declaratiei privind venitul realizat depusa de contribuabil.
- ❖ Pentru aceste venituri, fiecare organizator/platitor de venit are obligatia de a transmite anual catre fiecare contribuabil informatiile referitoare la fiecare venit brut primit in cursul anului fiscal si de a depune o declaratie informativa referitoare la fiecare venit brut, pentru fiecare contribuabil, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul precedent.
- ❖ Totodata, taxa speciala pentru videoloterie se stabileste la 3% aplicata asupra venitului din jocurile de noroc ale operatorului licentiat.
- ❖ De asemenea, sunt modificate si taxele de acces pentru jocurile de noroc caracteristice cazinourilor (i.e. 50 lei) si pentru jocurile de noroc caracteristice cluburilor de poker (i.e. 30 lei).

Reglementari incidente activitatii de inspectie economico-financiara

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 668/2015 pentru aprobarea Instructiunilor privind valorificarea masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie, evidenta actiunilor de inspectie, raportarea privind modul de realizare a programelor de activitate si rezultatele actiunilor efectuate, publicat in Monitorul Oficial nr. 424 din 15 iunie 2015

- ❖ Noile prevederi sunt aplicabile Directiei generale de inspectie economico-financiara din cadrul Ministerului Finantelor Publice, precum si directiilor generale regionale ale finantelor publice si Directiei generale de administrare a marilor contribuabili din cadrul ANAF.
- ❖ In acest sens, echipa de control va proceda la verificarea modului de indeplinire a masurilor dispuse prin dispozitii obligatorii in termen de maximum 5 zile de la scadenta termenelor.
- ❖ Astfel, autoritatile vor efectua un control la contribuabil pentru verificarea modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie in urmatoarele situatii:
 - ❖ daca entitatea nu informeaza organul de inspectie economico-financiara cu privire la modul de indeplinire a masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie;
 - ❖ daca entitatea informeaza organul de inspectie economico-financiara ca nu a dus la indeplinire masurile dispuse prin dispozitia obligatorie;
 - ❖ daca in termen de 10 zile nu au fost comunicate clarificari privind modul de ducere la indeplinire a masurilor si/sau documente justificative suplimentare in sustinerea ducerii la indeplinire a masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie;
 - ❖ daca din documentele justificative transmise de entitate nu rezulta ca masurile dispuse prin dispozitia obligatorie au fost duse la indeplinire in totalitate.

Legea insolventei persoanelor fizice

Legea nr. 151/2015 privind procedura insolventei persoanelor fizice, publicata in Monitorul Oficial nr. 464 din 26 iunie 2015

- ❖ O persoana fizica debitoare este considerata in stare de insolventa cand patrimoniul acesteia se caracterizeaza prin insuficienta fondurilor banesti disponibile pentru plata datoriilor, pe masura ce acestea devin scadente. Insolventa debitorului persoana fizica se prezuma a fi existenta prin efectul legii daca, dupa trecerea unui termen de 90 de zile de la data scadentei, acesta nu si-a achitat datoriile catre unul sau mai multi creditori.
- ❖ Legea prevede trei proceduri pentru solutionarea insolventei persoanelor fizice:
 - ❖ procedura de insolventa pe baza unui plan de rambursare a datoriilor;
 - ❖ procedura judiciara de insolventa prin lichidare de active;
 - ❖ procedura simplificata de insolventa.
- ❖ Printre altele, noile reglementari definesc o serie de termeni specifici (e.g. bunuri neurmaribile, insolventa, creditor inrudit cu debitorul etc.), precum si sfera de aplicare a acestei legi si organele responsabile pentru aplicarea Legii.
- ❖ Legea intra in vigoare la 6 luni de la data publicarii in Monitorul Oficial, cu anumite exceptii.

Detasarea salariatilor de pe teritoriul Romaniei

Ordonanta de urgenta nr. 28/2015 pentru modificarea si completarea Legii nr. 344/2006 privind detasarea salariatilor in cadrul prestarii de servicii transnationale, publicata in Monitorul Oficial nr. 476 din 30 iunie 2015

- ❖ Conform noilor reglementari, prevederile Legii nr. 344/2006 se vor aplica si intreprinderilor stabilite pe teritoriul Romaniei care, in cadrul prestarii de servicii transnationale, detaseaza, pe teritoriul unui stat membru al UE, al

TAX HOT TOPICS

Spatiului Economic European sau pe teritoriul Confederatiei Elvetiene, salariatii cu care au stabilite raporturi de munca.

- ❖ Ordonanta defineste anumiti termeni specifici, e.g. salariat detasat pe/de pe teritoriul Romaniei, salariu minim, cheltuieli generate de detasate, indemnizatie specifica detasarii etc.
- ❖ Ordonanta introduce o noua prevedere conform careia, personalului angajatorilor stabiliti pe teritoriul Romaniei, care efectueaza operatiuni de transport international, fiind trimis sa lucreze pentru o perioada de timp limitata pe teritoriul unui stat membru al UE, al

Spatiului Economic European sau pe teritoriul Confederatiei Elvetiene si care nu se incadreaza in situatiile prevazute de Legea nr. 344/2006 (referitoare la detasarea unui salariat de pe teritoriul Romaniei sau punerea la dispozitie a unui salariat de catre un agent de munca temporara), ii sunt incidente prevederile Codului Muncii referitoare la delegare, avand dreptul la plata cheltuielilor de transport si cazare, precum si la o indemnizatie de delegare, in conditiile prevazute de lege sau de contractul colectiv de munca aplicabil.