

# TAX HOT TOPICS

15 septembrie 2017

## Modificari si completari aduse Codului Fiscal

*Ordonanta Guvernului nr. 25/2017 publicata in Monitorul Oficial nr. 706 din 31.08.2017*

- ❖ Ordonanta nr. 25/2017 („Ordonanta”) aduce noi modificari si completari Legii 227/2015 privind Codul Fiscal. Cele mai importante dintre acestea vor fi explicitate in cele ce urmeaza.
- ❖ In categoria cheltuielilor cu deductibilitate limitata au fost incluse si cheltuielile reprezentand valoarea creantelor instrainate, potrivit legii, deductibile in limita unui plafon de 30% din valoarea creantelor instrainate.
- ❖ Sunt definite sintagmele „*venituri obtinute din activitati independente desfasurate in Romania*”, respectiv „*venituri din drepturi de proprietate intelectuala obtinute din Romania*”.
- ❖ In categoria veniturilor neimpozabile sunt cuprinse si sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activitati dependente desfasurate inclusiv la bordul aeronavelor operate in trafic international.
- ❖ In cazul activitatilor independente atat pentru care venitul net se determina pe baza normei anuale de venit, cat si in sistem real, in cazul in care activitatile respective inceteaza sau se suspenda temporar in timpul anului, persoana fizica are obligatia de a notifica organul fiscal competent in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului in vederea recalcularii platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit.
- ❖ Nu se vor cuprinde in baza lunara de calcul a contributiilor de asigurari sociale serviciile medicale furnizate pe baza de abonament, suportate de angajator pentru angajatii proprii.
- ❖ Se aduc urmatoarele modificari/completari referitoare la impozitul datorat in Romania de reprezentanta/ reprezentantele unei/ unor persoane juridice straine:
  - ❖ impozitul va fi de 18.000 lei pentru un an fiscal;
  - ❖ plata impozitului nu se va mai realiza in doua transe egale, acesta declarandu-se si platindu-se pana in ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului de impunere.
  - ❖ se reglementeaza termenul de plata si modalitatea de calcul a impozitului in

cazul reprezentantelor infiintate/ desfiintate in cursul unei luni din anul de impunere.

- ❖ Incepand cu data de 15 septembrie 2017, se majoreaza nivelul accizelor pentru benzina cu plumb, benzina fara plumb si motorina.

### Modificari si completari aduse Codului de procedura fiscala

*Ordonanta Guvernului nr. 30/2017 publicata in Monitorul Oficial nr. 708 din 31.08.2017*

- ❖ Prezentam in cele ce urmeaza principalele modificari/ clarificari aduse de Ordonanta nr. 30/2017, Legii 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

- ❖ Sunt stabilite regulile in baza carora se va realiza activitatea de administrare fiscala de catre institutiile publice ce au calitatea de organe fiscale, altele decat organele fiscale centrale si locale.

- ❖ Petitiile, documentele justificative, certificatele si alte inscrisuri redactate intr-o limba straina ce sunt depuse la organele fiscale fara a fi insotite de o traducere autorizata in limba romana, nu se iau in considerare daca organele fiscale au solicitat traducerea in limba romana.

- ❖ Noile prevederi reglementeaza atragerea raspunderii, in nume propriu, a persoanei fizice care desfasoara o profesie libera, pentru obligatiile fiscale datorate ca urmare a exercitarii

profesiei. Aceasta va raspunde cu bunurile din patrimoniul de afectatiune, iar daca acesta este insuficient, cu bunuri din patrimoniul personal.

- ❖ Se adauga noi categorii de persoane care raspund in solidar cu debitorul, respectiv:

- ❖ emitentul scrisorii de garantie/politei de asigurare de garantie ori institutia care a confirmat scrisoarea de garantie/polita de asigurare de garantie in cazul in care nu a virat, potrivit legii, sumele de bani in conturile de venituri bugetare la solicitarea organului fiscal.

- ❖ persoanele care au determinat cu rea-credinta acumularea si sustragerea de la plata obligatiilor fiscale ale debitorului pentru care s-a solicitat deschiderea procedurii insolventei.

- ❖ Contribuabilul/platitorul nu are obligatia depunerii cererii de modificare a domiciliului fiscal in cazul modificarii domiciliului sau sediului social care reprezinta si domiciliu fiscal, modificarea operand de drept in acest caz.
- ❖ Se aduc modificari/completari referitoare la termenele si procedura de comunicare a actului administrativ-fiscal.
- ❖ Notarii publici si executorii judecatoresti nu vor mai putea sa refuze furnizarea de informatii catre organele fiscale cu privire la datele de care au luat cunostinta in exercitarea activitatii lor.
- ❖ Sunt aduse precizari referitoare la termenul in care trebuie depusa declaratia de inregistrare fiscala de catre persoanele juridice straine, persoanele fizice nerezidente si persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere.
- ❖ Se instituie obligatia pentru institutiile de credit de a transmite organului fiscal central solicitarea de atribuire a numarului de identificare fiscala sau, dupa caz, a codului de inregistrare fiscala, pentru persoanele fizice nerezidente sau pentru persoanele juridice care nu detin cod de identificare fiscala, in cazul deschiderii unui cont bancar sau inchirierii unei casete de valori. In anumite cazuri, pentru contribuabilii nerezidenti care nu au un sediu permanent pe teritoriul Romaniei, organul fiscal poate comunica contribuabilului nerezident, prin mijloace electronice, informatii continute in certificatul de inregistrare fiscala.
- ❖ Se reglementeaza situatia in care un contribuabil/platitor pentru care s-a deschis procedura insolventei in forma simplificata, care a intrat in faliment sau pentru care a fost adoptata o hotarare de dizolvare va fi declarat inactiv.
- ❖ Sunt aduse precizari referitoare la data la care se considera a fi depusa declaratia fiscala in cazul in care este depusa si inregistrata la un organ fiscal necompetent, reglementandu-se si procedura de transmitere la organul competent.
- ❖ Sunt aduse modificari referitoare la intinderea si modalitatea de efectuare a inspectiei exhaustive, la selectarea perioadelor supuse inspectiei si la conditiile in care se poate efectua la acelasi contribuabil un control inopinat concomitent cu o inspectie fiscala.
- ❖ Sunt aduse modificari regulilor de efectuare a verificarii situatiei fiscale

personale a persoanelor fizice, privind inclusiv urmatoarele aspecte:

- ❖ definirea riscului de neconformare;
  - ❖ clarificarea termenelor pentru transmiterea avizului de verificare si pentru solicitarea declaratiei de patrimoniu;
  - ❖ stabilirea metodelor de verificare a situatiei fiscale a persoanei fizice in cazul in care aceasta nu prezinta documente justificative sau clarificari;
  - ❖ stabilirea duratei de efectuare a verificarii situatiei fiscale personale;
  - ❖ modalitatea de aplicare a penalitatii de nedeclarare pentru obligatiile fiscale principale stabilite prin decizia de impunere.
- ❖ Controlul fiscal efectuat de organul fiscal central sau local va putea consta si in actiuni de prevenire si conformare.
- ❖ Se instituie un termen de 5 zile de la data comunicarii deciziei de impunere in care devin scadente obligatiile fiscale stabilite de organul fiscal prin aceasta decizie, comunicata dupa expirarea termenelor de plata, in anumite conditii ce trebuie indeplinite de contribuabil.
- ❖ In cazul diferentelor de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil/

platitor prin declaratii fiscale rectificative se instituie ca termen de plata al diferentelor data depunerii declaratiei rectificative la organul fiscal.

- ❖ Sunt aduse clarificari cu privire la situatiile in care nu sunt considerate restante anumite tipuri de obligatii fiscale precum:
- ❖ cele pentru care s-au acordat inlesniri la plata sau ce constituie conditii de mentinere a valabilitatii inlesnirilor la plata;
  - ❖ obligatiile fiscale care nu se sting pe perioada derularii procedurii insolventei sau reorganizarii judiciare;
  - ❖ in cazul in care suma obligatiilor fiscale datorate este mai mica sau egala cu suma de rambursat/restituit pentru care exista cerere in curs de solutionare.
- ❖ Plata de catre debitori a creantelor fiscale administrate de organul fiscal central si organul fiscal local se efectueaza intr-un cont unic, prin utilizarea unui singur ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate, iar debitorul poate opta pentru a fi instiintat cu privire la modul in care a fost efectuata stingerea obligatiilor fiscale, prin depunerea unei cereri in acest sens.

## TAX HOT TOPICS

- ❖ In cazul obligatiilor fiscale stabilite de organul fiscal central ca urmare a reconsiderarii unei tranzactii, potrivit legii, sumele achitate in contul obligatiilor fiscale declarate/platite de contribuabil/platitor se considera ca reprezinta in totalitate plati anticipate in contul obligatiilor fiscale stabilite ca urmare a reconsiderarii, indiferent de bugetul unde au fost ulterior distribuite.
- ❖ Comunicarea deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii in cazul creantelor fiscale administrate de organul fiscal central se va realiza in functie de vechimea, quantumul obligatiilor fiscale accesorii si starea juridica a contribuabilului.
- ❖ Sunt aduse modificari referitoare la procedura de esalonare la plata, inclusiv referitoare la:
  - ❖ obligatia de reconstituire a garantiilor;
  - ❖ posibilitatea de a solicita plata diferentiata a ratelor de esalonare;
  - ❖ posibilitatea de a include amenzi in esalonare;
  - ❖ termenele pentru plata obligatiilor fiscale necesare pentru mentinerea valabilitatii esalonarii;
- ❖ situatiile in care se poate solicita modificarea deciziei de esalonare la plata.
- ❖ neaplicarea penalitatii de 5% in situatia in care se pierde valabilitatea esalonarii, pentru obligatiile fiscale esalonate la plata pentru care se datoreaza penalitatea de nedeclarare;
- ❖ clarificarea situatiei in care este posibila mentinerea esalonarii pentru care s-a pierdut valabilitatea;
- ❖ imposibilitatea acordarii esalonarii la plata pentru obligatiile fiscale de a caror plata depinde mentinerea autorizatiei, acordului ori a unui act administrativ similar.
- ❖ Garantiile pentru suspendarea executarii silita, ridicarea masurilor asiguratorii si pentru celelalte cazuri prevazute de Codul de procedura fiscala se pot constitui, in conditiile legii, si prin depunerea unei scrisori de garantie emisa de o institutie financiara nebancara inregistrata in registrele Bancii Nationale a Romaniei pentru emiterea de garantii.
- ❖ Se clarifica termenul de la care masurile asiguratorii devin masuri executorii si impactul asupra masurilor asiguratorii instituite de catre organul

fiscal competent in cazul in care au fost sesizate organele de urmarire penala.

- ❖ Conform noilor prevederi, nu se vor dispune masuri asiguratorii pentru debitorul aflat sub incidenta legislatiei privind insolventa sau cand acesta nu detine active patrimoniale urmaribile. De asemenea, in cazul in care au fost constituite garantii in vederea ridicarii masurilor asiguratorii, acestea trebuie mentinute pentru toata perioada de valabilitate in care ar fi fost mentinute masurile asiguratorii.
- ❖ Executarea silita se suspenda sau nu incepe pentru creantele fiscale stabilite printr-o decizie de organul fiscal competent daca debitorul notifica organul fiscal cu privire la depunerea unei scrisori de garantie/polite de asigurare de garantie, fiind instituit un termen de 45 de zile in care se poate depune scrisoarea de garantie/polita de asigurare.
- ❖ Se extinde lista situatiilor in care creantele fiscale restante administrate de organul fiscal central si local se anuleaza in cazurile de inchidere a procedurii insolventei si procedurii reorganizarii judiciare, daca sunt indeplinite anumite conditii.
- ❖ Sunt introduse noi dispozitii aplicabile cazurilor speciale de executare silita, respectiv pentru executarea silita a

creantelor bugetare stabilite prin hotarari judecatoresti pronuntate in materie penala, provenite din savarsirea de infractiuni.

- ❖ Se stabileste nivelul cautiunii pentru suspendarea executarii actului administrativ fiscal in cazul in care obiectul contestatiei depuse impotriva actului respectiv nu este evaluabil in bani.
- ❖ Se reglementeaza faptul ca, in cazul suspendarii executarii actului administrativ fiscal conform Legii nr. 554/2004, efectele suspendarii privesc atat obligatiile fiscale principale individualizate in actul administrativ suspendat la executare, cat si obligatiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar daca acestea din urma sunt individualizate in acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare, fiind preevazut si faptul ca pe perioada suspendarii nu se datoreaza penalitati de nedeclarare.
- ❖ Se introduce o noua situatie in care bunurile nu se sechestreaza, respectiv daca valoarea bunurilor este mai mica de 1% din creantele bugetare. Se aplica doar pentru obligatii de plata mai mari de 500.000 lei.
- ❖ Sunt introduse dispozitii referitoare la stabilirea competentei privind asistenta reciproca la recuperarea creantelor in

## TAX HOT TOPICS

---

baza regulamentelor europene si a conventiilor internationale la care Romania este parte.

- ❖ Se completeaza lista faptelor ce constituie contraventie cu urmatoarele situatii care se sanctioneaza cu amenda:
  - ❖ nerespectarea termenului de 45 de zile pentru depunerea scrisorii de

garantie/politei de asigurare, de la notificarea organului fiscal, pentru solicitarea suspendarii executarii silite;

- ❖ nedepunerea in termen a chestionarului de stabilire a rezidentei fiscale la sosirea in Romania si, respectiv, la plecarea din Romania.

\* \* \*

*Pentru detalii puteti contacta orice membru al echipei Taxhouse sau ne puteti transmite un mesaj pe adresa de e-mail [office@taxhouse.ro](mailto:office@taxhouse.ro).*