

TAX HOT TOPICS

9 mai 2017

Principalele modificari aduse Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

Hotararea nr. 284/2017 publicata in Monitorul Oficial nr. 319 din 04.05.2017

Modificari aduse Hotararii nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- ❖ Prezenta Hotarare modifica si completeaza Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Mentionam in cele de mai jos principalele modificari:

TITLUL I Dispozitii generale

- ❖ Prezenta Hotarare introduce reguli speciale pentru aplicarea TVA din perspectiva exercitarii dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si/sau servicii efectuate de contribuabili in perioada in care acestia au avut codul de inregistrare in scopuri de TVA anulat.
- ❖ Se aduc clarificari si se introduc o serie de exemple referitoare la modalitatea in care, ulterior reinregistrarii in scopuri de TVA, vor fi emise facturile aferente livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile efectuate in perioada in care persoana impozabila a avut codul de TVA anulat si se vor efectua raportarile aferente.

TITLUL II Impozitul pe profit

- ❖ Se specifica faptul ca profitul investit in achizitionarea dreptului de utilizare a programelor informatice, achizitionate si utilizate dupa data de 1 ianuarie 2017, este scutit de impozit pe profit.
- ❖ Se introduce un exemplu referitor la modalitatea de determinare a cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile;
- ❖ Se aduc clarificari cu privire la natura creditelor si imprumuturilor ce ar trebui incluse in capitalul imprumutat calculat in vederea determinarii cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar deductibile la calculul impozitului pe profit.
- ❖ Se precizeaza faptul ca acele cheltuieli cu dobanzile, precum si pierderea neta din diferente de curs valutar care nu indeplinesc criteriul gradului de indatorare pot fi reportate nelimitat in



timp pana la deductibilitatea integrala a acestora.

- ❖ Se aduc clarificari in ceea ce priveste regulile de recuperare a pierderilor fiscale de catre contribuabilii care incepand cu 1 februarie 2017 aplica sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor.

TITLUL III Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- ❖ Conform prevederilor prezentei Hotarari, persoanele juridice romane care desfasoara activitati corespunzatoare codurilor CAEN prevazute de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activitati si care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 EUR, indeplinind simultan conditiile de incadrare in categoria microintreprinderilor, vor aplica prevederile sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor.
- ❖ Se aduc clarificari cu privire la aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microintreprinderilor, precum si la iesirea din acest sistem de impunere.
- ❖ Astfel :
 - ❖ in vederea determinarii echivalentului in lei a plafonului de 500.000 EUR si a ponderii de 20% a veniturilor din consultanta si management se vor avea avea in

vedere veniturile inregistrate ulterior datei de 1 februarie 2017.

- ❖ Se aduc completari referitoare la aplicarea cotelor de impozitare in situatia in care, in cursul unui trimestru, numarul de salariati se modifica.

TITLUL IV Impozitul pe venit

- ❖ Conform noilor prevederi, vor fi scutiti de la plata impozitului pe venit, persoanele fizice care desfasoara activitati cu caracter sezonier in baza unui contract individual de munca incheiat pe o perioada de 12 luni. Scutirea se acorda si in situatia in care activitatea sezoniera este desfasurata in baza unui contract cu timp partial de lucru.
- ❖ Se aduc modificari cu privire la calculul impozitului pe venit, in sensul excluderii din venitul brut lunar obtinut la functia de baza, alaturi de primele de asigurare voluntare de sanatate, a serviciilor medicale furnizate sub forma de abonament suportate de angajati, daca valoarea acestora nu depaseste suma de 400 EUR.
- ❖ Se aduc completari in ceea ce priveste impozitarea transferului proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, incluzand si detalii referitoare la modalitatea de calcul a impozitului aferent.

TITLUL V Contributii sociale obligatorii

- ❖ Prezenta Hotarare aliniaza normele metodologice la ultimele modificari aduse Codului fiscal referitoare la eliminarea plafoanelor in limita carora se calcula anterior contributia de asigurari sociale si contributia individuala de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din salarii si asimilate salariilor.
- ❖ Se precizeaza ca veniturile din dividende, indiferent daca au fost platite sau nu in cursul anului fiscal precedent, sunt incluse in baza lunara de calcul a contributiei de asigurari sociale de sanatate.
- ❖ Sunt aduse clarificari cu privire la modalitatea de calcul a contributiei anuale de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice care obtin venituri din urmatoarele activitati:
 - ❖ activitati independente ;
 - ❖ activitati agricole, silvicultura, piscicultura ;
 - ❖ asocierea cu o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II sau III ;
 - ❖ cedarea folosintei bunurilor.

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

- ❖ Sunt eliminate normele de aplicare referitoare la declaratia anuala privind retinerea la sursa, precum si anexa care cuprindea modelul acestei declaratii.

TITLUL VII Taxa pe valoarea adaugata

- ❖ Hotararea aliniaza prevederile domestice la cele comunitare din perspectiva determinarii locului prestarii de servicii efectuate in legatura cu bunuri imobile, fiind astfel definite categoriile de bunuri imobile.
- ❖ Se aduc modificari cu privire la ajustarea bazei de impozitare in cazul creantelor ce nu se pot incasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca.
- ❖ Se precizeaza ca nu se va include in baza de impozitare a importului de bunuri, contravaloarea lucrarilor sau evaluarilor efectuate asupra bunurilor mobile corporale, indiferent daca aceste servicii au fost prestate in interiorul granitelor Uniunii Europene sau in afara acestora.
- ❖ Sunt introduse anumite exceptii din categoria semintelor si fructelor oleaginoase, semintelor si fructelor diverse, plantelor industriale sau medicinale, paielor si furajelor pentru care se poate aplica cota redusa de TVA de 9%.

TAX HOT TOPICS

- ❖ Se aduc completari normelor privind ajustarea TVA deductibila in cazul bunurilor de capital. De asemenea, au fost actualizate si exemplele existente in vederea detalierii prevederilor privind ajustarile efectuate asupra bunurilor de capital.
- ❖ Se introduc norme de aplicare a Regimului special pentru agricultori.

* * *

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

