

TAX HOT TOPICS

21 septembrie 2015

Lege privind Codul fiscal

Legea nr. 227/2015 publicata in Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal inlocuieste incepand cu **1 ianuarie 2016** prevederile Legii nr. 571/2003. Noua structura a Codului fiscal este dupa cum urmeaza:

- | | |
|--|---|
| ❖ Titlul I – Dispozitii generale | impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania |
| ❖ Titlul II – Impozitul pe profit | |
| ❖ Titlul III – Impozitul pe veniturile microintreprinderilor | ❖ Titlul VII – Taxa pe valoarea adaugata |
| ❖ Titlul IV – Impozitul pe venit | ❖ Titlul VIII – Accize si alte taxe speciale |
| ❖ Titlul V – Contributii sociale obligatorii | ❖ Titlul IX – Impozite si taxe locale |
| ❖ Titlul VI – Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si | ❖ Titlul X – Impozitul pe constructii |
| | ❖ Titlul XI – Dispozitii finale |

Noul Cod fiscal aduce multiple modificari asupra prevederilor existente, dintre care enumeram cu titlu exemplificativ urmatoarele:

Modificari cu caracter general

- ❖ Modificari cu privire la principiile fiscalitatii si introducerea principiului predictibilitatii impunerii;
- ❖ Reformularea definitiilor anumitor termeni precum si introducerea unor termeni noi, e.g. *entitate transparenta fiscal, stock option plan, retinere la sursa, impozite si contributii sociale cu retinere la sursa*;

Modificari cu privire la impozitul pe profit

- ❖ Reducerea la 5% a cotei de impozit aferenta veniturilor din dividende, incepand cu 1 ianuarie 2017; cota actuala de 16% ramane aplicabila si in 2016;
- ❖ Eliminarea din categoria contribuabililor carora li se aplica cota de impozit minim de 5% din veniturile inregistrate, a celor care desfasoara activitati de pariuri sportive;



TAX HOT TOPICS

- ❖ Modificari si completari cu privire la aplicarea scutirii de impozit pentru profitul reinvestit, printre care si extinderea categoriilor de active pentru care se poate beneficia de scutire;
- ❖ Introducerea unor conditii mai favorabile cu privire la aplicarea deducerii suplimentare pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare;
- ❖ Completarea listei privind veniturile considerate neimpozabile la calculul impozitului pe profit;
- ❖ Modificari cu privire la deductibilitatea cheltuielilor, dintre care mentionam:
 - ❖ Modificarea regulii generale privind deductibilitatea cheltuielilor, conform careia sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate in scopul desfasurarii activitatii economice (si nu in scopul realizarii de venituri impozabile, asa cum se specifica in prevederile actuale ale Codului fiscal);
 - ❖ Modificari cu privire la conditiile necesare pentru deducerea cheltuielilor cu servicii;
 - ❖ Introducerea posibilitatii deducerii cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile prin utilizarea unor chei de alocare sau proportional cu ponderea veniturilor neimpozabile in totalul veniturilor inregistrate de catre contribuabil;
 - ❖ Modificari cu privire la modul de calcul al cheltuielilor de protocol si a rezervei legale deductibile la calculul impozitului pe profit;
 - ❖ Majorarea limitei de deductibilitate in cazul cheltuielilor sociale, de la 2% la 5% din valoarea cheltuielilor cu salariile personalului precum si actualizarea listei cheltuielilor care pot fi calificate ca si cheltuieli sociale;
 - ❖ Reducerea de la 6% la 4% a ratei dobanzii in limita careia se acorda deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile aferente imprumuturilor in valuta, contractate pe termen lung de la alte entitati decat cele specific mentionate de Codul fiscal;
 - ❖ Clarificari cu privire la deductibilitatea dobanzilor capitalizate in valoarea activelor, conform prevederilor contabile aplicabile;
 - ❖ Modificari cu privire la situatiile in care se pot deduce cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsa din gestiune ori degradate;
 - ❖ Modificari si completari cu privire la deductibilitatea provizioanelor si ajustarilor pentru depreciere;
 - ❖ Extinderea situatiilor in care se poate beneficia de deductibilitatea pierderilor inregistrate la scoaterea din gestiune a creantelor neincasate;



TAX HOT TOPICS

- ❖ Majorarea de la 0,3% la 0,5% din cifra de afaceri, a limitei in care se poate beneficia de diminuarea impozitului pe profit cu valoarea cheltuielilor cu sponsorizarea;
- ❖ Modificari cu privire la tratamentul fiscal aplicabil cheltuielilor efectuate in numele unui angajat, cu schemele de pensii facultative si cu primele de asigurare voluntara de sanatate, care depasesc valoarea de 400 euro/an;
- ❖ Clarificari cu privire la ajustarea rezultatului fiscal in cazul erorilor care se corecteaza potrivit reglementarilor contabile pe seama contului de profit si pierdere sau pe seama rezultatului reportat;
- ❖ In cazul contribuabililor care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, termenul pentru realizarea platilor anticipate pentru trimestrul IV se modifica si va fi pana la data de 25 decembrie, respectiv pana la data de 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat (daca este cazul);

Modificari cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- ❖ Includerea in lista contribuabililor care nu intra sub incidenta impozitului pe veniturile microintreprinderilor a persoanelor care desfasoara activitati de exploatare, dezvoltare, exploatare a zacamintelor petroliere si a gazelor naturale;
- ❖ Introducerea unei cote reduse de 1% aplicabila persoanelor juridice nou infiintate care indeplinesc o serie de conditii specificate de lege, pentru primele 24 de luni de la data inregistrarii persoanei juridice;
- ❖ Modificari cu privire la modalitatea de calcul a bazei impozabile;
- ❖ Modificari cu privire la data de la care se datoreaza impozit pe profit in cazul in care nu se mai indeplinesc anumite criterii pentru aplicarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ❖ Modificari cu privire notificarea aplicarii regimului microintreprinderilor;

Modificari cu privire la impozitul pe venit

- ❖ Reducerea cotei de impozit aplicabila veniturilor din dividende la 5% incepand cu 1 ianuarie 2017; cota actuala de 16% ramane aplicabila si in 2016;
- ❖ Modificarea termenului de recuperare a pierderii fiscale pentru contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, agricole, din silvicultura sau piscicultura si din cedarea folosintei bunurilor, la 7 ani (conform prevederilor actuale termenul este de 5 ani);
- ❖ Completari si clarificari cu privire la veniturile neimpozabile;



TAX HOT TOPICS

- ❖ Modificari si clarificari cu privire la schimbarea rezidentei fiscale a unei persoane fizice si obligatiile persoanelor fizice in acest sens;
- ❖ In cazul veniturilor obtinute din activitati independente:
 - ❖ Modificarea definitiei activitatilor independente prin includerea activitatilor de productie;
 - ❖ Modificarea si completarea conditiilor generale privind deductibilitatea cheltuielilor, mentionandu-se, printre altele, si faptul ca acestea trebuie sa fie efectuate in scopul desfasurarii activitatii independente (si nu in scopul realizarii venitului);
 - ❖ Majorarea plafonului aplicat pentru deductibilitatea cheltuielilor sociale de la 2% la 5% din fondul de salarii;
 - ❖ Majorarea limitei de deductibilitate a primelor de asigurare voluntara de sanatate de la 250 euro la 400 euro anual;
 - ❖ Modificari cu privire la deducerea cheltuielilor reprezentand contributi sociale obligatorii datorate de catre persoanele fizice pentru veniturile din activitati independente, care conform noilor prevederi se efectueaza de catre organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/ pierderii nete anuale;
 - ❖ Modificarea limitei de deductibilitate a cotizatiilor platite la asociatiile profesionale de la 2% din baza de calcul stabilita conform legii la 4.000 euro anual;
 - ❖ Majorarea de la 20% la 40%, a cotei de cheltuieli forfetare aplicabila la calculul venitului net din drepturi de proprietate intelectuala;
 - ❖ Modificari cu privire la categoriile de venituri pentru care platitorii de venit au obligatia de a calcula si de a retine impozitul pe venit;
 - ❖ In cazul veniturilor cu retinere la sursa, in care se opteaza pentru stabilirea impozitului ca impozit final, impozitul pe venit se calculeaza prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut din care se deduce cota forfetara de cheltuieli, dupa caz, si contributiile sociale obligatorii retinute la sursa;
- ❖ In cazul veniturilor obtinute din salarii si asimilate salariilor:
 - ❖ Modificari si completari cu privire la lista veniturilor considerate asimilate salariilor, precum si cu privire la lista veniturilor considerate neimpozabile, printre care mentionam neimpozitarea tichetelor cadou acordate angajatilor cu diverse ocazii, posibilitatea acordarii diurnei si administratorilor, neimpozitarea utilizarii in scop



TAX HOT TOPICS

personal a vehiculelor pentru care s-a aplicat limitarea deducerii cheltuielilor din punctul de vedere al impozitului pe profit/ venit;

- ❖ Modificari privind aplicarea deducerilor personale si majorarea sumelor acordate ca deducere personala;
- ❖ Majorarea de la 25% la 40%, a cotei de cheltuieli forfetare aplicata la calculul venitului din cedarea folosintei bunurilor;
- ❖ Modificari si completari cu privire la categoriile de venituri din investitii considerate impozabile/ neimpozabile precum si cu privire la determinarea bazei de impozitare in cazul acestor venituri;
- ❖ Majorarea plafonului neimpozabil pentru veniturile din pensii;
- ❖ Modificari cu privire la calculul impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in cazul in care pretul stabilit de catre parti este inferior valorii minime stabilite prin studiul de piata realizat de catre camerele notarilor publici; in acest caz, notarul public notifica organelor fiscale respectiva tranzactie;
- ❖ Extinderea listei cu exemple de venituri care se califica ca venituri din alte surse in sensul impozitului pe venit;

Modificari cu privire la contributiile sociale obligatorii

- ❖ Modificari si completari privind veniturile pentru care se datoreaza contributi sociale obligatorii, urmarindu-se si alinierea acestora la modificarile aduse cu privire la impozitul pe venit;
- ❖ Modificari privind CAS (pensie) datorata in cazul persoanelor care obtin venituri din activitati independente:
 - ❖ Conform noilor prevederi, baza de calcul a contributiei de asigurari sociale este calculata ca diferenta dintre venitul brut si cheltuielile realizate in scopul desfasurarii activitatii independente sau norma de venit (dupa caz), respectiv ca diferenta dintre venitul brut si cheltuiala forfetara prevazuta pentru veniturile din drepturi de autor;
 - ❖ Baza lunara de calcul nu poate fi mai mica de 35% din castigul salarial mediu brut si nici mai mare decat echivalentul a de 5 ori acest castig;
 - ❖ Cota de contributie aplicabila este cea individuala, dar se poate opta si pentru aplicarea cotei integrale de CAS corespunzatoare conditiilor normale de munca;
 - ❖ Contributia se datoreaza si in cazul in care se obtin si alte venituri pentru care se datoreaza CAS (e.g. venituri din salarii);



TAX HOT TOPICS

- ❖ Modificari privind CASS (sanatate):
 - ❖ Introducerea, incepand cu 1 ianuarie 2017, a unui plafon maxim, stabilit la nivelul de 5 ori castigul salarial mediu brut, la care se calculeaza CASS datorata pentru: veniturile din salarii, veniturile din pensii, veniturile din activitati independente, inclusiv veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, veniturile din activitati agricole si din silvicultura si piscicultura, veniturile din cedarea folosintei bunurilor, veniturile din investitii si din alte surse;
 - ❖ Incepand cu 1 ianuarie 2017 persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, venituri din investitii sau venituri din alte surse datoreaza CASS in legatura cu aceste venituri, si in situatia in care obtin si alte venituri pentru care se datoreaza CASS, e.g. venituri din salarii, pensii, activitati independente, cu exceptia veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala;
 - ❖ Incepand cu 1 ianuarie 2017, organul fiscal competent va realiza o regularizare anuala a CASS datorata de catre persoanele fizice, contributia anuala calculandu-se prin aplicarea cotei individuale de CASS la baza de calcul, determinata ca suma bazelor lunare de calcul (exceptand veniturile din salarii) asupra carora se datoreaza CASS, care nu poate fi mai mica de 12 salarii de baza minime brute pe tara si nici mai mare de 5 salarii medii brute inmultite cu 12 luni;

Modificari cu privire la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania

- ❖ Reducerea cotei de impozit aplicabila veniturilor din dividende la 5% incepand cu 1 ianuarie 2017; cota actuala de 16% ramane aplicabila si in 2016;
- ❖ Modificari si completari cu privire la veniturile impozabile obtinute din Romania, respectiv cu privire la veniturile scutite de impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;
- ❖ Introducerea unor prevederi cu privire la retinerea impozitului aferent veniturilor din activitati desfasurate de artisti si sportivi, obtinute din Romania de persoane rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat cu care Romania are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri;
- ❖ Introducerea unor prevederi cu privire la obligatiile intermediarilor prin care persoanele fizice nerezidente obtin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de catre rezidenti romani;
- ❖ Introducerea unui capitol cu privire la Asocieri/ Entitati transparente fiscal fara personalitate juridica, care desfasoara activitati/ obtin venituri in/ din Romania;



Modificari cu privire la TVA

- ❖ Micsorarea cotei standard de TVA la 20% incepand cu 1 ianuarie 2016, respectiv la 19% incepand cu 1 ianuarie 2017;
- ❖ Micsorarea de la 9% la 5% a cotei reduse de TVA alicata pentru livrarile de manuale scolare, carti, ziare si reviste, precum si pentru accesul la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, targuri, expozitii si evenimente culturale, cinematografe, altele decat cele scutite;
- ❖ Extinderea aplicarii cotei reduse de 5% si pentru accesul la evenimente sportive, altele decat cele scutite;
- ❖ Extinderea aplicarii masurilor de simplificare de la 1 ianuarie 2016, pentru livrarile locale de:
 - ❖ Cladiri, parti de cladire si terenuri pentru care se aplica regimul de taxare;
 - ❖ Aur de investitii si livrarile de materii prime sau semifabricate din aur, in anumite conditii;
 - ❖ Telefoane mobile, si anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea in conexiune cu o retea autorizata si care functioneaza pe anumite frecvente;
 - ❖ Dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare si unitati centrale de procesare, inainte de integrarea lor in produse destinate utilizatorului final;
 - ❖ Console de jocuri, tablete PC si laptopuri;
- ❖ Majorarea de la 380.000 lei la 450.000 lei a valorii locuintelor pentru care se aplica cota redusa de 5% pentru livrarea de locuinte ca parte a politicii sociale;
- ❖ Modificarea definitiilor anumitor termeni, inclusiv a definitiei constructiilor noi si a bunurilor de capital care, conform noilor prevederi includ si activele corporale fixe cu durata de amortizare mai mica de 5 ani, precum si introducerea unor termeni noi, e.g. operatiuni imobiliare;
- ❖ Completari cu privire la aplicarea pro-ratei in anumite situatii specifice;
- ❖ Modificari privind exercitarea dreptului de deducere; conform noilor prevederi, in cazul in care pe perioada inspectiei fiscale la furnizori, organul fiscal a stabilit TVA colectata pentru anumite operatiuni, beneficiarul respectivelor operatiuni are dreptul sa deduca taxa inscrisa in factura de corectie emisa de catre furnizor in cel mult un an de la data primirii facturii de corectie, chiar daca termenul de prescriptie s-a implinit;
- ❖ Eliminarea prevederilor privind raspunderea individuala si in solidara pentru plata taxei;

TAX HOT TOPICS

- ❖ Completari privind ajustarea bazei de impozitare in cazul creantelor neincasate; conform noilor prevederi, ajustarea bazei de impozitare se face si in situatia in care se pune in aplicare un plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, prin care creanta creditorului este modificata sau eliminata;
- ❖ Eliminarea prevederilor conform carora, incepand cu 1 ianuarie 2017 persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA nu mai realizau plata efectiva a taxei la organele vamale; in schimb, se prelungeste aplicabilitatea prevederilor conform carora nu fac plata efectiva a taxei la organele vamale persoanele impozabile care au obtinut un certificat de amanare de la plata taxei;

Modificari cu privire la impozitele si taxele locale

- ❖ Eliminarea taxei hoteliere;
- ❖ Modificari cu privire la categoriile de cladiri pentru care nu se datoreaza impozitul/ taxa pe cladiri;
- ❖ Modificari cu privire la calculul impozitului pe cladiri, printre care mentionam:
 - ❖ Pentru cladirile rezidentiale detinute de persoane fizice sau juridice, impozitul se calculeaza prin aplicarea unei cote intre 0,08% si 0,2% asupra valorii impozabile a cladirii, stabilita conform legii;
 - ❖ Pentru cladirile nerезidentiale detinute de persoane fizice, impozitul se calculeaza prin aplicarea unei cote intre 0,2% si 1,3% asupra valorii impozabile a cladirii (i.e. valoarea de achizitie in cazul cladirilor dobandite in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, valoarea lucrarilor de constructii, in cazul cladirilor noi, construite in ultimii 5 ani anteriori anului de referinta, sau valoarea din raportul de evaluare, dupa caz);
 - ❖ In cazul cladirilor nerезidentiale, detinute de persoane fizice, pentru care valoarea cladirii nu poate fi calculata conform celor de mai sus (e.g. nu s-a facut un raport de evaluare a cladirii in ultimii 5 ani), impozitului pe cladiri se calculeaza prin aplicarea unei cote de 2% asupra bazei de impozitare stabilita pentru cladiri rezidentiale;
 - ❖ Pentru cladirile nerезidentiale detinute de persoane juridice, impozitul se calculeaza prin aplicarea unei cote intre 0,2% si 1,3% asupra valorii impozabile a cladirii (e.g. ultima valoare impozabila inregistrata in evidentele organului fiscal; valoarea din raportul de evaluare; valoarea de achizitie in cazul cladirilor dobandite in cursul anului anterior; valoarea lucrarilor de constructii, in cazul cladirilor noi, construite in cursul anului anterior);



TAX HOT TOPICS

- ❖ In cazul in care proprietarul cladirii, persoana juridica, nu a actualizat valoarea impozabila a cladirii in ultimii 3 ani, cota impozitului/ taxei pe cladiri este de 5%;
- ❖ Introducerea unor modalitati diferite de calcul in cazuri specifice precum: cladiri utilizate in domeniul agricol, cladiri cu destinatie mixta, cladiri utilizate pentru prestare de servicii turistice, cu caracter sezonier, etc.;
- ❖ Impozitul pe cladiri, teren si mijloace de transport este datorat pentru intregul an fiscal de catre persoana care are in proprietate bunurile respective la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, indiferent daca acestea sunt instrainate in cursul anului de referinta;
- ❖ Eliminarea prevederilor conform carora persoanele fizice care detin doua sau mai multe cladiri datoreaza un impozit pe cladiri majorat, precum si cele referitoare la nedatorarea impozitului pentru terenul acoperit de o cladire;
- ❖ Autoritatile locale pot stabili cote aditionale la impozitele si taxele locale in functie de anumite criterii, care nu pot fi mai mari de 50% fata de nivelurile maxime stabilite de noul Codul fiscal;
- ❖ Pentru terenurile agricole nelucrate timp de 2 ani consecutiv, precum si pentru cladirile si terenurile neingrijite situate in intravilan, consiliul local poate majora impozitul pe teren, respectiv impozitul pe cladiri, cu pana la 500%, in conditiile stabilite prin hotarare a consiliului local;
- ❖ Pentru determinarea impozitului pe cladiri aferent anului 2016, contribuabilii, persoane fizice si juridice, au obligatia depunerii pana pe 29 februarie 2016 a unei declaratii specifice privind cladirile detinute in proprietate la 31 decembrie 2015.

* * *

Echipa noastra va sta la dispozitie pentru orice intrebari legate de modificarile aduse de noul Cod fiscal. De asemenea, organizam in perioada urmatoare training-uri cu privire la noile modificari ale Codului fiscal.

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

