

TAX HOT TOPICS

Mai 2015

Rata dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei

Circulara Bancii Nationale a Romaniei nr. 17/2015 publicata in Monitorul Oficial nr. 316 din 8 mai 2015

- ❖ Incepand cu data de 7 mai 2015, nivelul ratei dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei este de 1,75% pe an.

Procedurile simplificate de vamuire

Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.065/2015, publicat in Monitorul Oficial nr. 321 din 12 mai 2015

- ❖ Ordinul modifica Normele privind procedurile simplificate de vamuire.
- ❖ Potrivit noilor prevederi, termenul de verificare a autorizatiilor pentru utilizarea procedurilor simplificate de vamuire, emise anterior intrarii in vigoare a Normelor, in ceea ce priveste categoriile de marfuri pentru care se aplica procedurile simplificate de vamuire, precum si conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca titularii autorizatiilor care au obtinut scutire de la transmiterea notificarii de sosire, se extinde pana la 31 decembrie 2015.

Restituirea taxelor sau altor sume platite in plus sau necuvenit la bugetul de stat

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 528/2015 publicat in Monitorul Oficial nr. 328 din 14 mai 2015

- ❖ Ordinul aproba **Procedura de restituire a sumelor reprezentand taxe sau alte venituri ale bugetului de stat**, platite in plus fata de obligatia legala sau necuvenit si pentru care nu exista obligatia de declarare, incasate de autoritatile si institutiile publice.
- ❖ In vederea restituirii acestor sume, solicitantii vor depune la autoritatea sau institutia publica ce nu a realizat prestatia solicitata ori la care au efectuat o plata in



- plus fata de obligatia legala, o cerere de restituire a sumelor platite in plus sau necuvenit, insotita de copii ale documentelor justificative de plata.
- ❖ In cazul in care se constata existenta unor obligatii fiscale restante, suma solicitata se va restitui solicitantului numai dupa constatarea compensarii cu obligatiile fiscale restante.
 - ❖ In cazul solicitantilor persoane juridice, restituirea sumelor cuvenite se efectueaza numai prin decontare bancara in contul indicat in cererea de restituire, in timp ce in cazul solicitantilor persoane fizice, restituirea se efectueaza fie in contul bancar, fie prin numerar pentru sume mai mici de 500 lei la ghiseul unitatii Trezoreriei Statului, in baza notei privind restituirea/rambursarea.

Autorizarea/inregistrarea entitatilor care desfasoara activitati de schimb valutar

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 564/2015 publicat in Monitorul Oficial nr. 342 din 19 mai 2015

- ❖ Prezentul Ordin aduce modificari si completari asupra procedurii de autorizare si/sau inregistrare a entitatilor care desfasoara activitati de schimb valutar pe teritoriul Romaniei, altele decat cele care fac obiectul supravegherii Bancii Nationale a Romaniei, procedura reglementata prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 664/2012
- ❖ Astfel, Ordinul introduce o noua anexa „Procedura pentru solicitarea certificatului de atestare fiscala” prin care sunt stabilite etapele si regulile pentru solicitarea si primirea de catre directia de specialitate cu atributii in domeniul de reglementare specific din cadrul Ministerului Finantelor Publice a certificatului de atestare fiscala in format electronic, emis de organele fiscale competente din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
- ❖ De asemenea, Ordinul aduce completari cu privire la situatiile in care nu se acorda autorizatie de schimb valutar.
- ❖ Prevederile Ordinului se aplica incepand cu data de 20 mai 2015.

Conducerea contabilitatii de catre entitatile autorizate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

Instructiunea Autoritatii de Supraveghere Financiara nr. 1/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 343/2015 din 19 mai 2015

- ❖ Incepand cu data de **1 ianuarie 2016**, entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de ASF – SIF, vor organiza si vor conduce contabilitatea conform prevederilor Standardelor internationale de raportare financiara (IFRS), dispozitiilor Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementarilor contabile emise de ASF – SIIF si altor dispozitii legale aplicabile.
- ❖ Aceasta instructiune se aplica entitatilor autorizate, respectiv: societatilor de servicii de investitii financiare, societatilor de administrare a investitiilor, organismelor de plasament colectiv, depozitarilor centrali, caselor de compensare/contrapartilor centrale, operatorilor de piata/sistem si Fondului de Compensare a Investitorilor.
- ❖ Aceste entitati au obligatia de a intocmi si publica situatii financiare individuale si consolidate in conformitate cu IFRS.
- ❖ Aceste entitati au obligatia de a intocmi si publica situatii financiare individuale si consolidate in conformitate cu IFRS.

Raportarea informatiilor referitoare la importul sau livrarea de titei

Hotararea Guvernului nr. 333/2015, publicata in Monitorul Oficial nr. 349 din 20 mai 2015

- ❖ Orice persoana fizica sau juridica care importa titei dintr-o terta tara sau primeste o livrare dintr-un alt stat membru (prevazuta la art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 2.964/95 CE), este obligata sa raporteze structurii de specialitate a autoritatii publice centrale din domeniul energiei, informatiile referitoare la fiecare import sau livrare de titei la un anume pret, pana la data de 15 a fiecarei luni urmatoare celei la care se refera informatiile. Anterior, aceste informatii se transmiteau Directiei generale politici industriale si competitivitate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

Modificarea si completarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanta intre Agentia Nationala de Administrare Fiscala si persoane fizice

Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 572/2015 publicat in Monitorul Oficial nr. 355/2015 din 22 mai 2015

- ❖ Prin prezentul Ordin, ANAF extinde serviciul "Spatiul privat virtual", astfel incat noi documente pot fi comunicate contribuabililor.
- ❖ Conform actului normativ, pe lista documentelor emise de ANAF si comunicate contribuabilului prin intermediul "Spatiului privat virtual", la cererea acestuia, sunt incluse urmatoarele acte:
 - ❖ **Certificatul de atestare fiscala** prevazut de Ordinul MFP nr. 752/2006 (documentul va putea fi comunicat din **1 iulie 2015**);
 - ❖ **Adeverinta de venit** prevazuta de Ordinul ANAF nr. 193/2009 (documentul poate fi transmis din **22 mai**).
- ❖ De asemenea, si persoanele fizice pot comunica autoritatilor fiscale noi documente, incepand din 22 mai, si anume:
 - ❖ Declaratie privind veniturile realizate in Romania aferenta veniturilor realizate incepand cu 2014 – formular 200;
 - ❖ Cerere privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii si asimilate salariilor aferenta impozitului anual datorat incepand cu anul 2014 – formular 230;
 - ❖ Declaratie privind venitul estimat/norma de venit aferenta veniturilor realizate incepand cu anul 2015 – formular 220.
- ❖ Ordinul prevede si posibilitatea pentru persoanele fizice de a solicita completarea certificatului de atestare fiscala cu sumele certe, lichide si exigibile pe care le are de incasat de la autoritatea contractanta.
- ❖ In plus, dispozitiile prezentului Ordin stabilesc ca toate documentele comunicate prin "Spatiul privat virtual" sunt **inscrisuri in forma electronica** carora li se incorporeaza, ataseaza sau li se asociaza logic o **semnatura electronica extinsa**.
- ❖ De asemenea, actul normativ prevede ca in cazul persoanelor care opteaza pentru comunicarea prin "Spatiul privat virtual" a actelor administrative nu se mai utilizeaza si alta modalitate de comunicare a documentelor.

Raportari contabile anuale aplicabile institutiilor de credit

Ordinul Bancii Nationale a Romaniei nr. 3/2015, publicat in Monitorul Oficial nr. 371 din 28 mai 2015

- ❖ Ordinul modifica si completeaza Normele metodologice privind intocmirea raportarii contabile anuale aplicabile institutiilor de credit.
- ❖ Potrivit noilor reglementari, institutiile de credit care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la data de 31 decembrie a anului de raportare nu intocmesc raportarea contabila anuala, urmand sa depuna in acest sens o declaratie de inactivitate in termen de 60 de zile de la incheierea exercitiului financiar.
- ❖ Declaratia mentionata anterior cuprinde urmatoarele date de identificare:
 - ❖ denumirea completa (conform certificatului de inmatriculare);
 - ❖ adresa si numarul de telefon;
 - ❖ numarul de inregistrare la registrul comertului;
 - ❖ codul unic de inregistrare;
 - ❖ capitalul social.

Modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal

Hotararea Guvernului nr. 367/2015 publicata in Monitorul Oficial nr. 373 din 28 mai 2015

Prezentam in continuare principalele modificari aduse de HG 367/2015, in vigoare incepand cu data de 1 iunie 2015.

Impozitul pe profit

- ❖ Lista ce cuprinde formele de organizare pentru persoanele juridice romane, societati mama, care intra sub incidenta aplicarii prevederilor Directivei 2011/96/UE privind regimul fiscal comun pentru societatile-mama si filialele acestora din state membre, a fost actualizata si cuprinde si societatile in nume colectiv si societatile in comandita simpla. Anterior lista cuprindea numai societatile pe actiuni,

societatile in comandita pe actiuni si societatile cu raspundere limitata.

Impozit pe venit

- ❖ Potrivit noilor modificari, au fost clarificate anumite aspecte privind aplicarea prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului pe venit in cazul **persoanelor fizice cu handicap grav sau accentuat** care obtin venituri din activitati independente, venituri din salarii, venituri din pensii precum si venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura. Astfel, scutirea se aplica pentru veniturile realizate incepand cu data incadrarii contribuabilului

in gradul de handicap grav sau accentuat, in baza documentelor justificative; contribuabilii au obligatia de a depune la organul fiscal competent sau la platitorii de venituri, dupa caz, documentele care atesta gradul de handicap.

- ❖ De asemenea, actul normativ prevede faptul ca veniturile obtinute de catre persoanele fizice sub forma de **bacsis** potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999, sunt incadrate ca venituri din alte surse.
- ❖ In cazul contribuabililor persoane fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania si a persoanelor fizice nerezidente care indeplinesc conditiile de rezidenta in Romania, care desfasoara activitate dependenta in alt stat pentru o **perioada mai mica** decat perioada prevazuta in conventia de evitare a dublei impuneri aplicabila, **angajatorul restituie acestora impozitul retinut pe veniturile din salarii, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala**, daca aceste persoane **isi prelungesc ulterior perioada de sedere** in statul respectiv peste perioada prevazuta de conventie (dreptul de impunere revenind statului in care se desfasoara activitatea).
- ❖ Se introduc norme de aplicare a art. 64¹ din Codul fiscal potrivit carora pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate se deduc de organul fiscal competent din veniturile realizate pe fiecare sursa din categoria venituri din cedarea folosintei bunurilor; organul fiscal

are obligatia recalcularii venitului net/bazei impozabile si determinarii impozitului pe venit datorat.

Contributii sociale obligatorii

- ❖ Se aduc clarificari cu privire la modul de determinare a bazei anuale de calcul a contributiei de asigurari sociale de sanatate („CASS”) pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor. Astfel, daca baza anuala de calcul este mai mare decat plafonul maxim prevazut de Codul fiscal (de 5 ori castigul salarial mediu brut inmultit cu 12 luni), organul fiscal stabileste, prin decizie anuala, contributia anuala datorata, calculata prin aplicarea cotei individuale asupra plafonului maxim.
- ❖ In vederea acordarii deductiei contributiei de asigurari sociale de sanatate la calculul impozitului pe venit, contributia anuala datorata se alocata venitului corespunzator fiecarei surse, proportional cu ponderea in baza anuala de calcul a bazelor de calcul anuale aferente fiecarei surse.
- ❖ Normele aduc totodata clarificari cu privire la contribuabilii care sunt scutiti de la plata contributiei de asigurari sociale de sanatate. Astfel, daca respectivii contribuabili (copii pana la varsta de 18 ani, elevii cu varste intre 18-26 ani, sotul/sotia/parintii fara venituri proprii aflati in intretinere etc.) nu se mai incadreaza in categoriile de persoane exceptate de la plata CASS si realizeaza venituri asupra carora se datoreaza CASS, atunci acestia datoreaza contributia incepand cu data de

1 a lunii urmatoare celei in care nu mai indeplinesc conditiile de exceptare de la plata. Baza de calcul se stabileste lunar, proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal pentru care se datoreaza contributia.

Taxa pe valoare adaugata

- ❖ In sensul aplicarii prevederilor privind constituirea unui grup fiscal unic in sensul TVA, termenul „actionari” este inlocuit cu cel de „asociati” care cuprinde si actionarii, conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
- ❖ Se actualizeaza exemplul privind cota de TVA aplicabila pentru achizitii intracomunitare in cazul in care evenimentele care determina ajustarea bazei de impozitare (de ex. desfiintarea totala sau partiala a contractului, acordarea unor rabaturi, remize, risturne si alte reduceri de preturi etc.) intervin ulterior datei la care se modifica cota de TVA pentru produsele alimentare.
- ❖ **Bacsisul** care ramane la dispozitia operatorului economic, respectiv nu se distribuie salariatilor, este supus cotei standard de 24%, in cazul operatorilor economici inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Taxa se determina prin aplicarea procedurii sutei marite.
- ❖ Se aduc clarificari cu privire la aplicarea cotei redusa de TVA de 9%.
- ❖ Astfel, **in cazul cazarii** cu demipensiune, cu pensiune completa sau „all inclusive”, cota de TVA de 9% se aplica asupra pretului total al cazarii, care poate include si bauturi alcoolice.
- ❖ In cazul produselor alimentare sunt mentionate codurile NC pentru care se aplica cota de 9% si se specifica urmatoarele:
 - ❖ cota se aplica de toti furnizorii, indiferent daca au calitatea de producatori sau de comercianti. In cazul produselor care se incadreaza la anumite coduri NC specific mentionate (anumite seminte, fructe, plante, grasimi si uleiuri, reziduuri provenite de la tratarea grasimilor) datorita naturii acestora, cota redusa de TVA de 9% pentru livrarea, importul sau achizitia intracomunitara de astfel de produse se poate aplica numai cu respectarea anumitor conditii.
 - ❖ in cazul in care se comercializeaza un pachet care cuprinde bunuri supuse unor cote de TVA diferite, la un pret total, se aplica cota de TVA corespunzatoare fiecarui bun, in masura in care bunurile care compun pachetul pot fi separate, in caz contrar aplicandu-se cota de 24% la valoarea totala a pachetului, cu exceptia bunurilor acordate gratuit in vederea stimularii vanzarilor.
- ❖ De asemenea, se aduc precizari cu privire la cota aplicabila in cazul bauturilor alcoolice servite la restaurant sau oferite in cazul serviciilor de catering.

Accize si alte taxe speciale

- ❖ Potrivit noilor reglementari, publicarea listei cuprinzand preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigarete, cu numarul de inregistrare atribuit de autoritatea fiscala centrala, se efectueaza cu maximum 7 zile si minimum 24 de ore inainte de data efectiva a intrarii in vigoare a preturilor respective.
- ❖ Se aduc mentiuni cu privire la cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea categoriei valorice in care se incadreaza confectiile din blanuri naturale, armele, altele decat cele cu destinatie militara sau de tir sportiv si cartusele cu glont utilizate pentru acestea, provenite din achizitii intracomunitare sau din import.
- ❖ Hotararea introduce o noua prevedere conform careia in cazul operatorilor economici care produc si/sau achizitioneaza intracomunitar, ori care importa carbune, cocs sau lignit si utilizeaza aceste produse, exigibilitatea accizelor intervine la momentul utilizarii acestora.
- ❖ Conform noilor reglementari locurile aferente operatorilor economici care constituie si mentin exclusiv stocuri de urgenta, conform Legii nr. 360/2013, se autorizeaza ca un singur antrepozit fiscal de depozitare pentru fiecare operator economic in parte, indiferent de numarul locurilor de depozitare pe care acesta le detine, prin depunerea unei cereri insotite de documentul transmis operatorului economic de catre Ministerul Economiei, Comertului si Turismului din care rezulta produsele energetice si cantitatile de produse energetice care reprezinta stocurile de urgenta pe care acesta are obligatia sa le constituie si sa le mentina.
- ❖ In toate situatiile in care se solicita restituirea accizelor, in vederea stabilirii dreptului de restituire a accizelor, analiza documentatiei depuse de beneficiarul restituirii si admiterea sau respingerea cererii de restituire se face de autoritatea fiscala teritoriala. Anterior, responsabilitatea analizei documentatiei si emiterii deciziei de admitere sau respingere revenea autoritatii vamale teritoriale.
- ❖ Sunt clarificate situatiile in care nu se acorda scutirea de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru navigatia in apele comunitare si pe caile navigabile interioare.
- ❖ Hotararea elimina obligatia de marcare a kerosenului utilizat drept combustibil pentru motor, in vederea acordarii scutirii de la plata accizelor in situatiile prevazute la art. 206⁶⁰ alin. (1).
- ❖ De asemenea, in cazul achizitiilor intracomunitare de motorina folosita in scop scutit, marcarea si colorarea se face in statul membru de expeditie, dar responsabilitatea marcarii si colorarii motorinei apartine destinatarului inregistrat, inclusiv in ceea ce priveste omogenizarea marcatorului si colorantului in masa a motorinei.

- ❖ Quantumul garantiilor constituite de antrepozitarii autorizati, precum si limitele privind volumul mediu trimestrial al iesirilor de produse accizabile, prevazute pentru autorizarea unui loc ca antrepozit fiscal de depozitare, exprimate anterior in euro sunt transformate in lei la un curs de schimb egal cu 4.7380 lei/euro.

Valoarea nominala indexata a unui tichet de masa

Ordinul Ministrului muncii, familiei, protectiei sociale si persoanelor varstnice nr. 1.069/2015, publicat in Monitorul Oficial nr. 374 din 28 mai 2015

- ❖ Potrivit Ordinului, valoarea nominala a unui tichet de masa pentru semestrul I al anului 2015, incepand cu luna mai, este de 9,41 lei.