

Tax Alert

31 mai 2018

În acest număr:

Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, modificate

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal au fost modificate și completate prin Hotărârea de Guvern nr. 354 din 25 mai 2018.

Evenimente Deloitte: Totul despre TVA

Pentru că specializarea în domeniul TVA a devenit o necesitate pentru profesioniștii din cadrul echipelor de taxe ale companiilor, vă invităm la seminarul Totul despre TVA de la Timișoara cu două module special concepute pentru practicienii în fiscalitate. Primul modul al seminarului, modulul de bază, va avea loc în Timișoara, în 7 iunie, iar ce de-al doilea, modulul avansat, pe 21 iunie. Pentru mai multe detalii despre program și lectori, vă rugăm să accesați:

<https://www2.deloitte.com/ro/ro/pages/tax/events/Totul-despre-TVA-12-iunie-2018-Timisoara.html>



Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, modificate

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal au fost modificate și completate prin Hotărârea de Guvern nr. 354 din 25 mai 2018.

Titlul II - Impozit pe profit

- Au fost aduse clarificări cu privire la aplicarea regulii de deductibilitate a creanțelor înstrăinate (*valoarea creanțelor înstrăinate este deductibilă în limita unui plafon de 30%*), aplicabile pentru perioada 1.01.2018 – 26.03.2018 în cazul în care sumele reprezentând prețul de cesiune al creanțelor, valoarea creanțelor înstrăinate sau alte elemente nu sunt înregistrate pe venituri / cheltuieli, conform reglementărilor aplicabile.
- Se introduc mențiuni privind aplicarea regulilor de deductibilitate a cheltuielilor cu dobânzile / costurile excedentare ale îndatorării pentru determinarea rezultatului fiscal al anului care cuprinde atât perioade din anul 2017, cât și din anul 2018 (în cazul contribuabililor care au optat pentru an fiscal diferit de anul calendaristic).
- În ceea ce privește noile reguli de deductibilitate a costurilor excedentare ale îndatorării, se menționează că excepția privind valoarea fiscală a activelor (i.e. *nu include costuri de dobândă și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic*) se aplică pentru activele achiziționate sau produse după data de 1 ianuarie 2018.

Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Conform noilor prevederi publicate, microîntreprinderile ce îndeplinesc condițiile impuse de lege (i.e., capital social subscris de cel puțin 45.000 lei, cel puțin 2 salariați) pot opta pentru a deveni plătitoare de impozit pe profit, în cursul oricărui trimestru, ulterior datei de 1 aprilie 2018, care reprezintă data de intrare în vigoare a acestei opțiuni.
- În vederea aplicării cotei de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor (1%, respectiv 3%) se introduc clarificări privind stabilirea numărului de salariați în cazul contractelor individuale de muncă încheiate potrivit legilor speciale, precum și contractele suspendate, potrivit legii.

Titlul IV – Impozit pe venit

Venituri din salarii și asimilate salariilor

- S-au adus completări pentru aplicarea scutirii de la plata impozitului pe venit pentru anumite categorii de angajați (cei care desfășoară activități de cercetare – dezvoltare și inovare, angajați sezonieri, persoane cu handicap, etc.).
- S-a extins definiția veniturilor din salarii din normele de aplicare a Codului fiscal.
- S-au corelat Normele metodologice cu prevederile Codului fiscal pentru primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile furnizate sub formă de abonament.
- S-au abrogat prevederi procedurale pentru aplicarea scutirii de la plata impozitului pe venit pentru persoanele fizice nerezidente.

Activități independente și alte tipuri de venituri

- S-au aliniat prevederile Codului fiscal cu Normele metodologice pentru a stabili regimul de autoimpunere pentru: (i) persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sau în cadrul unei asociații fără personalitate juridică, (ii) persoanele fizice care obțin venituri din România și/ sau din străinătate.

- S-a reglementat termenul de depunere a declarației unice pentru persoanele fizice care obțin în cursul anului fiscal venituri din activități independente, drepturi din proprietate intelectuală, activități agricole, silvicultură, cedarea folosinței bunurilor.
- S-au adus modificări asupra obligațiilor declarative pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități agricole în asociere fără personalitate juridică și s-au introdus de exemplu de calcul a impozitului.
- S-a modificat cursul valutar utilizat pentru declararea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal.
- S-au adus modificări privind reținerea la sursă a impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală - definirea acestora, modalitatea de impunere, termenele de declarare pentru persoanele care au obținut astfel de venituri în anul precedent, modalitate de declarare de către plătitorii de venit.
- S-au aliniat Normele metodologice cu prevederile Codului fiscal în ceea ce privește bonificația acordată pentru plata cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat și introducerea unor exemple de calcul în acest sens.
- S-au reglementat condițiile de redirectionare a cotei de 2% sau 3,5% pentru susținerea entităților non-profit și a unităților de cult și pentru acordarea de burse private din impozitul pe veniturile din pensii, veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, impozitul anual datorat etc.

Titlul VI – Contribuții sociale

- S-au adus clarificări cu privire la modalitatea de calcul a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, ce a fost suspendat.
- S-au adus modificări asupra bazei de calcul și raportării contribuției de asigurări sociale și contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la unul sau mai mulți plătitori de venituri.
- S-au adus modificări asupra tratamentului fiscal pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă acordate în baza legilor specifice, din perspectiva contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Titlul VII - Taxa pe valoare adăugată

- Operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare nu se cuprind în sfera TVA, dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane. Persoanele impozabile care realizează activități de cercetare-dezvoltare în vederea desfășurării activității lor economice, își pot exercita dreptul de deducere a taxei aferente achizițiilor destinate realizării acestor activități, în limitele și în condițiile prevăzute de Codul fiscal, chiar dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane.
- În situația în care rezultatele cercetării se transferă altei persoane, operațiunile respective reprezintă livrări de bunuri / prestări de servicii care sunt impozabile din punctul de vedere al TVA, în măsura în care sunt respectate prevederile privind operațiunile impozabile (art. 268, alin. 1 din Codul Fiscal).
- Sunt considerate persoane impozabile din perspectiva TVA organismele de gestiune colectivă a drepturilor de autor și a drepturilor conexe.
- Nu sunt considerate prestări de servicii din perspectiva TVA, operațiunile efectuate de titularii drepturilor de reproducere, în favoarea producătorilor și a importatorilor de suporturi neînregistrate și de aparate de înregistrare și de reproducere de la care organismele de gestiune colectivă a drepturilor de autor și a drepturilor conexe percepute pe seama acestor titulari, însă în

nume propriu, remunerații compensatorii pentru vânzarea acestor aparate și suporturi.

- Colectarea remunerației compensatorii pentru copia privată nu reprezintă contravaloarea unei prestări de servicii în sfera TVA.
- Organismele de gestiune colectivă realizează o prestare de servicii în sfera taxei către titularii drepturilor de reproducere, a cărei contrapartidă este reprezentată de comisionul de gestiune reținut din sumele colectate.
- Aplicarea celor de mai sus este extinsă și pentru alte sume colectate de organismele de gestiune colectivă a drepturilor de autor și a drepturilor conexe, provenite din drepturile gestionate.

Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale

- Au fost corelate Normele metodologice cu prevederile codului Fiscal privind autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați de către autoritatea fiscală teritorială.
- Înregistrarea operatorilor economici care extrag cărbune, produc cocs, și cei care efectuează achiziții intracomunitare sau importă astfel de produse precum și producătorii, distribuitorii sau redistribuitorii de energie electrică și distribuitorii sau redistribuitorii de gaz natural se efectuează la nivelul autorității fiscale teritoriale.
- Se acordă scutirea de la plata accizelor și pentru produsele accizabile achiziționate pentru/sau în numele forțelor NATO, și pentru achizițiile efectuate de către structurile cu personalitate juridică aflate în subordinea Ministerul Apărării Naționale
- În vederea recunoașterii reciproce a procedurilor pentru denaturarea completă a alcoolului în scopul scutirii de la plata accizelor, a fost stabilită o nouă formulă de denaturare completă a alcoolului etilic în concentrație pe hectolitru de alcool pur.
- Au fost stabilite modalitățile / condițiile de acordare a restituirii accizelor pentru produsele din tutun încălzit supuse accizelor nearmonizate, fabricate în antrepozitele fiscale din România și care ulterior sunt livrate intracomunitar sau exportate.

Titlul IX - Impozite și taxe locale

- Apar noi clarificări privind documentele necesare aplicării scutirii impozitului pe clădire în cazul clădirilor considerate monumente istorice.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Dan Bădin
Partener – Taxe directe
+40 742394238
dbadin@deloittece.com



Vlad Boeriu
Partener – Taxe indirecte
+40 730 077 918
vboeriu@deloittece.com



Raluca Bontaș
Partener – Impozit pe venit
+40 21 2075 392
rbontas@deloittece.com



Mihai Petre
Senior Manager – Accize
+40 21 2075 344
mipetre@deloittece.com



Andreea Geacu
Manager – Taxe directe
+40 730077891
ageacu@deloittece.com



Elena Gavrilescu
Manager – Impozit pe venit
+40 (21) 222 16 61
egavrilesku@deloittece.com



Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2018. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România