

Tax & Legal Weekly Alert

22 ianuarie 2019

În acest număr:

Modificări aduse Codului Fiscal și Codului de procedură fiscală

O serie de modificări și completări au fost aduse prin intermediul Legii nr. 30/2019 publicată pe 17 ianuarie 2019:

- Completarea condițiilor privind acordarea sponsorizărilor pentru entitățile plătitoare de impozit pe profit;
- Modificarea limitărilor deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente;
- Reglementarea veniturilor din transferul de monedă virtuală precum și definirea bazei de impozitare pentru acest tip de venit;
- Redirecționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit pentru anumite tipuri de venituri către entități nonprofit, unități de cult, precum și pentru acordarea de burse private;
- Modificări cu privire la momentul de la care este permisă ajustarea bazei de impozitare în cazul falimentului beneficiarului;
- Modificări cu privire la aplicabilitatea cotei de TVA de 5% pentru livrarea locuințelor ca parte a politii sociale;
- Modificări suplimentare privind Codul de procedură fiscală, stabilind cadrul legal aplicabil criteriilor în baza cărora contribuabilii sunt încadrați în categorii de risc fiscal.

Aprobarea formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” pentru 2019

Propunere de OUG privind protecția consumatorilor: se propune creșterea secțiunilor aplicabile de ANPC

Autoritatea Națională privind Protecția Consumatorilor (ANPC) a publicat în data de 14 ianuarie, pe site-ul propriu, în procedura de transparență decizională, un proiect de ordonanță de urgență privind modificarea și completarea unor acte normative referitoare la protecția consumatorilor.

Modificări aduse Codului fiscal și Codului de procedură fiscală

Legea nr. 30/2019 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 aduce modificări importante Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală.

Pe scurt, modificările Codului Fiscal vizează:

A. Impozit pe profit

Completarea condițiilor privind acordarea sponsorizărilor pentru entitățile plătitoare de impozit pe profit

- Începând cu data de 1 aprilie 2019, contribuabilii pot beneficia de credit fiscal aferent sponsorizărilor acordate **entităților persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unităților de cult** numai dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în **Registrul entităților pentru care se acordă deduceri fiscale**. Aceasta condiție se adaugă celor deja existente privind limitarea maximă din impozitul pe profit datorat și cifra de afaceri.
- Totodată, sunt menționate și **condițiile ce trebuie îndeplinite de entitățile/unitățile de cult care solicită înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult** pentru care se acordă deduceri fiscale. Registrul este public și se afișează pe site-ul ANAF.

Modificarea limitărilor deductibilității dobânzii și a altor costuri echivalente

- Începând cu data de 1 ianuarie 2019, respectiv cu prima zi a anului fiscal modificat care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2019, costurile excedentare ale îndatorării se supun următoarelor limite de deductibilitate:
 - **1.000.000 euro, și**
 - în cazul în care acestea depășesc plafonul menționat mai sus, costurile excedentare ale îndatorării sunt tratate drept cheltuieli deductibile în limita a 1.000.000 euro și a **30% din EBITDA**. În cazul în care baza de calcul este negativă sau zero, doar costurile excedentare ale îndatorării ce depășesc plafonul de 1.000.000 de euro vor fi considerate nedeductibile și reportate în perioadele viitoare.

B. Impozit pe venit

Reglementarea veniturilor din transferul de monedă virtuală precum și definirea bazei de impozitare pentru acest tip de venit

- Veniturile din transferul de monedă virtuală realizate începând cu anul 2019 vor fi încadrate la categoria de venituri din alte surse.
- Baza de impozitare este stabilită ca fiind diferența pozitivă dintre prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției.
- Câștigul sub 200 lei per tranzacție nu se va impozita cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.

Redirecționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit pentru anumite tipuri de venituri către entități nonprofit, unități de cult, precum și pentru acordarea de burse private

- Începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2019, contribuabilii ce obțin salarii, pensii, venituri din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală pot redirecționa sume reprezentând până la 3,5% din

impozitul stabilit către entități nonprofit, unități de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Aceeași prevedere se aplică în cazul contribuabililor ce obțin venituri din străinătate, de aceeași natură cu cele obținute din România, pentru care există dreptul de a redirecționa acest procent din impozit datorat în România, după deducerea creditului fiscal.

C. TVA

Modificări cu privire la momentul de la care este permisă ajustarea bazei de impozitare în cazul falimentului beneficiarului

- Noțiunea de *"hotărâre judecătorească rămasă definitivă sau definitivă și irevocabilă"* este înlocuită cu sintagma *"sentință sau, după caz, încheiere prin care s-a decis intrarea în faliment"*. Astfel, se permite ajustarea TVA la momentul intrării în faliment a beneficiarului și nu la închiderea procedurii.
- În cazul procedurilor de faliment inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2019, pentru care nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă, ajustarea bazei de impozitare se va efectua în termen de 5 ani începând cu data de 1 ianuarie 2019.

Modificările au avut ca temei decizia emisă de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-246/16 Di Maura, în care Curtea a conchis că *„un stat membru nu poate condiționa reducerea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată de caracterul infructuos al unei proceduri colective atunci când o astfel de procedură este susceptibilă să dureze mai mult de zece ani.”*

Modificări cu privire la aplicabilitatea cotei de TVA de 5% pentru livrarea locuințelor ca parte a politii sociale

- Este permisă achiziția unei asemenea locuințe de către orice persoană fizică.
- A fost eliminată condiția privind limitarea suprafeței terenului pe care este construită locuința.
- A fost eliminată condiția privind limitarea posibilității de a achiziționa o singură locuință supusă cotei reduse de 5%.

D. Vamă

În ceea ce privește garanția ce trebuie depusă la autoritatea competentă de către antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat și importatorul autorizat, pe lângă scrisoarea de garanție, s-a introdus posibilitatea depunerii unei polițe de asigurare. Aceasta trebuie emisă de o societate de asigurare înregistrată în UE și Spațiul Economic European și trebuie depusă în favoarea autorității fiscale teritoriale la care operatorul economic este înregistrat ca plătitor de taxe și impozite.

E. Modificări suplimentare privind Codul de procedură fiscală, stabilind cadrul legal aplicabil criteriilor în baza cărora contribuabilii sunt încadrați în categorii de risc fiscal

- procedura de încadrare în clase de risc fiscal a contribuabililor
- procedura de executare silită a creanțelor fiscale
- categoriile de obligații fiscale considerate restante

Astfel, în materia **claselor de risc fiscal** a contribuabililor, contribuabilii sunt încadrați în una dintre următoarele clase de risc fiscal: **risc fiscal mic/risc fiscal mediu/risc fiscal ridicat**.

În acest sens, sunt utilizate următoarele criterii:

- a) criteriul cu privire la înregistrarea fiscală;
- b) criteriul cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- c) criteriul cu privire la nivelul de declarare;
- d) criteriul cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

De asemenea, noua reglementare stabilește faptul că **nu pot fi făcute obiecții de către contribuabili** cu privire la modul de stabilire a riscului și a clasei de risc fiscal în care au fost încadrați.

Pe de altă parte, pentru a clarifica, legiuitorul arată că, în procedura de soluționare a contestațiilor împotriva actelor administrative emise, nu este relevantă clasa/subclasa de risc a contribuabilului.

Din perspectiva **obligațiilor fiscale considerate restante**, legea adaugă o nouă categorie de **obligații fiscale ce nu sunt considerate restante**, respectiv obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii, care sunt garantate potrivit art. 210-211 sau art. 235 (i.e. obligații fiscale garantate prin consemnare de mijloace bănești, scrisoare de garanție bancară, poliță de asigurare, constituire de ipotecă/gaj).

În consecință, aceste obligații fiscale nu se vor menționa în certificatul de atestare fiscală.

În materia **executării silit**, noua reglementare introduce **procedura de mediere**.

Procedura de mediere este demarată la notificarea contribuabilului, în termen de maxim 15 zile de la primirea somației. Executarea silită nu începe până la expirarea unui termen de 15 zile de la finalizarea procedurii de mediere.

Cu toate acestea, organul fiscal poate dispune, pe parcursul procedurii, măsuri asiguratorii.

Procedura de mediere constă în:

- a) clarificarea întinderii obligației fiscale înscrise în somație;
- b) analiza situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor fiscale.

Suplimentar, s-a reglementat în mod expres faptul că executarea silită se suspendă sau nu începe pentru creanțele fiscale stabilite în acte administrative fiscale contestate potrivit legii și garantate potrivit art. 210 – 211 Cod procedură fiscală (i.e. consemnare de mijloace bănești, scrisoare de garanție bancară, poliță de asigurare, constituire de ipotecă/gaj).

Pe perioada suspendării executării silit, actele de executare efectuate anterior, precum și orice alte măsuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, rămân în ființă, cu excepția situațiilor în care suspendarea executării silit a fost dispusă în condițiile art. 235 (i.e. ca urmare a depunerii unei scrisori de garanție bancară/poliță de asigurare). În acest caz, măsurile de executare aplicate se ridică prin decizie întocmită în cel mult două zile de la data intervenirii suspendării.

Aprobarea formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” pentru 2019

Au fost aprobate modelul, conținutul și modalitatea de depunere și gestionare a formularului “Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” pentru anul 2019, prin ordinul președintelui ANAF nr. 49/2019, publicat în 16 ianuarie 2019.

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



Alexandra Smedoiu, CFA
Partener – Impozite directe
+40 (21) 207 98 30
asmedoiu@deloittece.com



Raluca Bontaș
Partener – Impozit pe venit
+40 (21) 207 53 92
rbontas@deloittece.com



Mihaela Iacob
Senior Manager – Impozite directe
+40 (21) 222 16 61
miacob@deloittece.com



Monica Tariuc
Senior Manager – Impozit pe venit
+40 (21) 207 98 18
mtariuc@deloittece.com

Propunere de OUG privind protecția consumatorilor: se propune creșterea secțiunilor aplicabile de ANPC

Modificările relevante propuse prin proiectul de ordonanță de urgență vizează în principal înăsprirea sancțiunilor aplicabile, respectiv:

- Sancțiunile ce pot fi impuse în baza OG 21/1992 privind protecția consumatorilor pot ajunge până la maxim 2% din cifra de afaceri, respectiv 4% pentru încălcări repetate și încălcări grave (e.g. dacă fapta a avut ca urmare afectarea gravă și în mod repetat a intereselor mai multor consumatori sau dacă fapta a avut ca urmare vătămarea sănătății sau a integrității corporale a unei sau mai multor persoane), precum și în situația în care operatorul economic nu a adus la îndeplinire măsurile dispuse în termenele și condițiile stabilite prin procesele-verbale de sancționare și ca urmare a rămânerii definitive a hotărârilor instanțelor de judecată;
- Măsurile dispuse prin procesele-verbale de constatare a contravenției se aplică la nivelul tuturor punctelor de lucru ale operatorului economic;
- Operatorii economici vor fi obligați să afișeze pe ușa de la intrarea principala în unitate, pe o perioadă de 30 de zile, o informare cu privire la măsurile aplicate prin actele de control.

- Sancțiunile ce pot fi impuse în baza Legii 363/2007 privind practicile comerciale incorecte pot ajunge până la maxim 3% din cifra de afaceri pentru unele practici comerciale incorecte (cele agresive și cele care nu sunt înșelătoare), respectiv 4% din cifra de afaceri pentru practicile comerciale înșelătoare, precum și pentru nerespectarea măsurilor impuse de ANPC.

Comun celor două acte normativ anterior amintite, este important de menționat faptul că proiectul de OUG nu mai acordă operatorilor economici, cărora le-au fost reținute încălcări ale prevederilor acestor acte normative, facilitatea de a achita jumătate din minimul amenzi astfel stabilite.

Alte modificări ce pot fi, de asemenea, de interes, sunt:

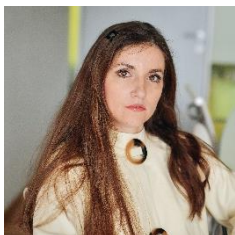
- În cazul în care se dispune sancțiunea complementară privind închiderea definitivă a unității, agentul constator va putea propune pentru societate, administrator și asociații societății, interzicerea de a mai desfășura activitățile prevăzute în Codul CAEN pentru care a fost sancționată societatea, pentru o perioadă de până la 3 ani;
- Măsurile dispuse în baza art. 55 (care includ și oprirea temporară/ definitivă a comercializării produselor) nu se mai dispun, direct sau prin delegare, prin ordin sau decizie, de către conducătorul ANPC – deci vor putea fi dispuse direct, fără delegare și fără vreun ordin sau decizie, de către agenții constatori, prin procesul verbal de constatare a contravenției;
- Vânzările cu preț redus trebuie să specifice în mod obligatoriu dată de debut și dată finalizării, precum și sortimentul de mărfuri supus vânzării cu preț redus în cazul în care operațiunea nu se referă la totalitatea produselor din structura de vânzare;
- În cazul produselor alimentare provenite din afară UE, înainte de punerea pe piață ar trebui obținut din partea ANPC (Direcția Generală Supraveghere Piață și Armonizare Europeană), la propunerea LAREX, un aviz de conformitate cu informațiile înscrise prin etichetare privind compoziția, pe baza de analize de laborator și documente însoțitoare
- Aparatele de măsură utilizate pentru determinarea cantității produselor vândute în vrac trebuie să fie clare și vizibile pentru consumator.

În plus, pentru furnizorii de servicii, sunt relevante următoarele modificări:

- Quantumul amenzilor ce pot fi impuse în baza Legii nr. 193/2000 privind clauzele abuzive poate ajunge până la 5% din cifra de afaceri în cazul încălcării interdicției de a stipula clauze abuzive în contractele încheiate cu consumatorii;
- De altfel, o altă modificare de impact propusă prin proiectul de OUG este aceea potrivit căreia instanța de judecată, în situația în care constată existența unor clauze abuzive în contractul analizat, această obligă profesionistul să modifice toate contractele de adeziune în curs de executare, precum și să elimine clauzele abuzive din contractele preformulate, destinate a fi utilizate în cadrul activității profesionale și fără a mai avea posibilitatea inserării acestora în cuprinsul noilor contracte pe care urmează să le utilizeze în activitatea profesională. În plus, instanța va dispune și restituirea, în totalitate, către consumatori, a sumelor percepute în temeiul unor clauze abuzive.

Având în vedere că până pe 25 ianuarie se pot trimite observații și propuneri în legătură cu acest proiect, vă rugăm să ne spuneți dacă doriți să vă sprijinim în acest sens.

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



Silvia Axinescu
Senior Managing Associate
+40 (21) 207 54 28
maxinescu@reff-associates.ro



Luiza Ionescu-Donoiu
Managing Associate
+40 (21) 207 98 75
lionescudonoiu@reff-associates.ro



Ovidiu Bălăceanu
Managing Associate
+40 (21) 207 53 76
obalaceanu@reff-associates.ro

Deloitte.

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.

© 2019. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România