

Tax & Legal Alert

24 Martie 2016

În acest număr:

Principalele modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal au fost publicate în Monitorul Oficial

Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal au fost modificate și completate prin Hotărârea nr. 159/2016, ce a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 208/21.03.2016. Cele mai importante modificări vizează aspecte privind TVA, accize, impozite și taxe locale.



Principalele modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Cota de impozitare se stabilește în funcție de numărul salariaților de la sfârșitul ultimei luni a trimestrului respectiv, în cazul modificării numărului de salariați.

Impozitul pe venit

La nivelul impozitului pe venit, se aduc clarificări cu privire la tratamentul fiscal aplicabil anumitor cheltuieli înregistrate în relația cu salariații și care sunt exceptate în mod specific de la impozitare. Astfel:

- Pentru utilizarea în scop personal a vehiculelor cu folosință mixtă, se precizează că nu sunt impozabile la nivelul impozitului pe venit cheltuielile aferente utilizării deductibile în cotă de 50% din punct de vedere al impozitului pe profit;
- Se modifică încadrarea condițiilor de muncă în care se poate acorda gratuit alimentație de protecție și materiale igienico-sanitare salariaților din locuri de muncă cu condiții grele, vătămătoare și specifice, în condiții de muncă conform reglementărilor privind sănătatea și securitatea în muncă.

Taxa pe valoarea adăugată

- Exemplul referitor la contractele de tooling („matrițe”) a fost modificat pentru a include și cazul în care subcontractorii efectuează livrări de bunuri.
- Sunt aduse clarificări cu privire la stabilirea faptului generator (în contextul schimbării cotei de TVA):
 - în cazul serviciilor de închiriere, leasing, concesiune, arendare de bunuri, acordare cu plată pe o anumită perioadă a unor drepturi reale asupra unui bun imobil;
 - în cazul refacturării serviciilor de utilități distincte de serviciul de închiriere (i.e. faptul generator intervine la data emiterii facturilor de către furnizorii de utilități).
- În cazul medicamentelor ce fac obiectul unui contract cost-volum-rezultat s-a introdus o excepție de la regula generală privind faptul generator și exigibilitatea achizițiilor intracomunitare (achizițiile fiind taxabile la data înregistrării rezultatului medical conform punctului 24 (2) din nomenclatorul metodologic de aplicare ale Codului Fiscal). Prin opțiune, beneficiarul poate aplica regulile generale.
- Exigibilitatea pentru voucherele cu scop multiplu intervine la momentul livrării/prestării efective. Excepții se aplică în cazul comercianților de cartele telefonice cu scop multiplu care nu pot urmări utilizarea creditului – în acest caz exigibilitatea intervenind la momentul vânzării cartelei.

De asemenea, este precizat că vânzarea voucherelor cu scop multiplu constituie o operațiune în afara sferei de TVA, dacă respectivul vânzător nu realizează și livrarea de bunuri/prestarea de servicii în schimbul acestora.

- În cazurile în care contrapartida pentru o livrare sau prestare este stabilită prin lege, licitație, hotărâre a instanței sau alte situații similare fără să se facă vreo mențiune privitoare la TVA, se consideră că TVA este inclusă în contrapartidă.
- Opțiunea taxării livrării de construcții sau a arendării, concesiunii, închirierii și leasingului de bunuri imobile, acordării unor drepturi reale asupra unui bun imobil nu

se mai limitează la aplicarea doar de către persoanele impozabile stabilite în România.

- Ajustările taxei deduse privind bunurile de capital efectuate de contribuabili ai căror coduri de TVA au fost anulate se vor reflecta într-o declarație specială (dacă aceștia nu au ajustat taxa în ultimul decont sau au efectuat ajustări eronate).
- Adresele sediilor furnizorilor/beneficiarilor menționate pe facturi trebuie să cuprindă în plus județul sau sectorul acestuia.
- Se introduce un nou exemplu privind cazul în care o parte din bunurile rezultate în urma unei asocieri sunt distribuite către membri. O astfel de distribuție reprezintă din perspectiva TVA o livrare de bunuri cu plată, în sfera TVA.
- Măsurile de simplificare pentru livrările de dispozitive cu circuite integrate se aplică pentru bunurile încadrate la codul NC 8542.

Accize și alte taxe speciale

- Se precizează faptul că în toate situațiile în care autorizarea/reautorizarea operatorilor economici intră în competența comisiei, certificatul de atestare fiscală și datele cu privire la cazierul fiscal se obțin de către direcția de specialitate care asigură secretariatul comisiei, de la nivelul autorității fiscale centrale.
- Se elimină obligația prin care destinatarii înregistrați trebuie să depună cerere de modificare a autorizației în cazul modificării cantității de produse accizabile precum și a obligației de a depune situația lunară centralizatoare a livrărilor de produse accizabile.
- Se precizează faptul că nedeținerea în termen a cererii de restituire și a documentelor însoțitoare nu conduce la pierderea dreptului de restituire, cu condiția ca acestea să fie depuse în termen de prescripție (5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire).
- Se clarifică situațiile în care un antrepozit fiscal poate livra în vrac alcool etilic denaturat în regim de scutire directă și indirectă de la plata accizelor.
- Se stabilesc documentele pe care operatorii economici trebuie să le depună pentru a putea beneficia de restituirea accizelor în cazul scutirii indirecte.

Impozite și taxe locale

Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri

- Valoarea impozabilă a clădirilor cu destinație nerezidențială este cea rezultată din raportul de evaluare anexat la declarația de impozite și taxe locale, chiar și în situația în care clădirea a fost finalizată sau dobândită în ultimii 5 ani, în cazul persoanelor fizice, respectiv 3 ani în cazul persoanelor juridice.
- Impozitul pe clădirile cu destinație mixtă deținute de persoanele fizice unde este înregistrat un domiciliu fiscal la care se desfășoară activitate economică, iar suprafețele folosite în scop rezidențial și nerezidențial nu se pot evidenția distinct, se determină potrivit regulilor clădirilor rezidențiale atunci când cheltuielile cu utilitățile nu sunt înregistrate în sarcina persoanei care desfășoară activitate economică. Cheltuielile cu utilitățile sunt definite ca fiind acele cheltuieli comune imobilului, electricitate, gaze naturale, apă și canalizare.
- Dispozițiile tranzitorii aduc precizări suplimentare cu privire la obligația contribuabililor de a depune declarații pentru impozite și taxe locale pentru anul 2016, precum și cu privire la documentația ce trebuie anexată:

- Declarația de impozite și taxe locale se depune și de către persoanele fizice care au în proprietate clădiri cu destinație mixtă la adresa cărora nu se desfășoară o activitate economică, fără a se depune niciun alt document suport.
- Persoanele fizice care au în proprietate clădiri unde se desfășoară activitate economică, suprafețele folosite în scop rezidențial și nerezidențial nu se pot evidenția distinct, iar cheltuielile cu utilitățile nu sunt înregistrate în sarcina persoanei care desfășoară activitate economică nu au obligația de a anexa documente suport declarației de impozite și taxe locale.
- La declarația ce trebuie depusă de persoanele juridice pot fi anexate unul dintre următoarele documente:
 - o raportul de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, care reflectă valoarea clădirii la data de 31 decembrie 2015;
 - o procesul verbal de recepție finală, din care reiese valoarea clădirii, în cazul unei clădiri finalizate în ultimii 3 ani;
 - o actul de dobândire a dreptului de proprietate asupra clădirii, în ultimii 3 ani, din care să reiasă valoarea imobilului; în cazul în care valoarea clădirii nu se evidențiază distinct, impozitul pe clădiri se va stabili la valoarea totală din actul respectiv.

Persoanele juridice care nu depun declarația menționată mai sus sunt pasibile de sancțiuni, iar clădirile vor fi considerate a avea destinație nerezidențială, valoarea impozabilă a acestora fiind ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal.

Impozitul pe teren și taxa pe teren

- Sunt aduse clarificări și exemple cu privire la metoda de calcul a impozitului pe teren în anumite cazuri specifice.

Impozitul pe mijloacele de transport

- Sunt aduse clarificări suplimentare procedurale cu privire la metoda de determinare a impozitului pe mijloacele de transport

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate

- Se aduc clarificări cu privire la obligația beneficiarului serviciilor de reclamă și publicitate de a depune declarația de impunere pentru taxa pentru servicii de reclamă și publicitate, în baza situației primite de la prestatorul de servicii de reclamă și publicitate.

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

Vlad Boeriu
Partener
+40 21 207 53 41
vboeriu@deloittece.com

Ramona Trușculescu
Senior Manager
+40 21 2075 645
rtrusculescu@deloittece.com

Elena Trifa
Manager
+40 21 2075 304
etrifa@deloittece.com

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.

Aceasta publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. 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 responsabilă pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a crea impact vizibil în societate.

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>.