

# Tax & Legal Weekly Alert

08 -12 mai 2017

## În acest număr:

### **Inventarul celor mai relevante modificări ale normelor de aplicare a Codului Fiscal**

O serie de modificări, completări și clarificări ale normelor de aplicare a Codului fiscal referitoare la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe venit, contribuțiile sociale obligatorii și TVA au fost recent publicate în Monitorul Oficial.

### **Evenimente Deloitte: Ce pregătim în mai**

„TVA în practică”, 16-17 mai 2017

„Debt & Restructuring C/SEE Forum”, 24 mai 2017

### **Deloitte în mass-media**

Studiu comparativ privind procedurile de înregistrare în scopuri de TVA în România și alte state membre UE

## Inventarul celor mai relevante modificări ale normelor de aplicare a Codului Fiscal

O serie de modificări, completări și clarificări ale normelor de aplicare a Codului fiscal referitoare la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe venit, contribuțiile sociale obligatorii și TVA au fost recent publicate în Monitorul Oficial.

Cele mai relevante modificări care aduc clarificări și exemple de aplicare a măsurilor introduse prin OUG nr. 84/2016 sunt:

### Titlul I Dispoziții generale

A fost introdusă o nouă secțiune privind tratamentul TVA al tranzacțiilor efectuate de/de la persoane impozabile care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat. Mai exact se aduc clarificări și exemple privind:

- exercitarea dreptului de deducere la nivelul vânzătorului pentru achiziții efectuate înainte de re-înregistrare (fiind permisă chiar și în lipsa unui cod de TVA menționat pe factură),
- modalitatea de calcul a TVA colectată (prin metoda sutei mărite atunci când prețul conform contractului nu include TVA și nu se mai poate încasa de la client contravaloarea TVA sau atunci când contractul nu prevede nimic referitor la TVA), precum și
- aspecte privind declararea TVA colectată (formularele aferente) și emiterea facturilor de corecție după re-înregistrare.

### Titlul II – Impozitul pe profit

- Se clarifică faptul că scutirea de impozit aferentă profitului investit în achiziționarea dreptului de utilizare a programelor informatice se aplică pentru cele achiziționate și utilizate începând cu data de 1 ianuarie 2017, conform prevederilor Codului Fiscal.
- A fost introdus un exemplu de calcul privind modalitatea de alocare a cheltuielilor de conducere ca fiind aferente veniturilor neimpozabile, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.
- Împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare, instituții de credit române sau străine, instituții financiare nebancale, nu se includ în calculul capitalului împrumutat, în scopul determinării gradului de îndatorare.
- Se menționează specific faptul că dobânzile nedeductibile reportabile pot fi reportate în vederea deducerii pentru o perioadă nelimitată de timp.
- Au fost introduse clarificări cu privire la recuperarea pierderilor fiscale de către contribuabilii care, începând cu 1 februarie 2017 aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

### Titlul III – Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Au fost aduse clarificări cu privire la aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de către persoanele juridice române subiect al Legii nr. 170/2016 (HORECA):
  - Persoanele juridice române care au avut cifra de afaceri sub 100.000 euro și îndeplineau criteriile pentru microîntreprinderi la 31 decembrie 2016 rămân plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor chiar dacă desfășoară o activitate principală sau secundară corespunzătoare codurilor CAEN din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific.
  - Persoanele juridice române plătitoare de impozit potrivit Legii nr. 170/2016 (HORECA), începând cu 2017, devin plătitoare de impozit pe profit pentru veniturile obținute din alte activități decât cele subiect al acestei legi (HORECA). Astfel, aceste venituri suplimentare nu intră sub incidența impozitului pe microîntreprinderi.
- Au fost detaliate prevederile privind declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017, după cum urmează:

- Veniturile luate în considerare la îndeplinirea condițiilor prevăzute de Codul Fiscal pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017 sunt cele realizate la 31 decembrie 2016.
- Veniturile luate în calcul la ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor pe parcursul anului 2017 pentru entitățile care au devenit plătitoare începând cu 1 februarie 2017 sunt cele înregistrate după această dată.
- Au fost introduse clarificări cu privire la modul de calcul, declarare și plată al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pentru contribuabilii cărora capitalul social le-a scăzut până la nivelul de 45.000 lei.
- Au fost aduse clarificări suplimentare cu privire la modul de declarare și plată al impozitului pe venituri microîntreprinderilor în situația în care numărul de angajați se modifică.

#### **Titlul IV - Impozitul pe venit**

Se introduc clarificări cu privire la:

- Aplicabilitatea scutirii de la plata impozitului pe venit pentru persoanele fizice ce desfășoară activități cu caracter sezonier. Caracterul sezonier este definit de:
  - perioada repetitivă de la an la an;
  - activități realizate pe durate fixe în funcție de anotimp/sezon
  - activități ce se încadrează în codurile CAEN: 5510, 5520, 5530, 5590, 5610, 5621, 5629 și 5630.
- Determinarea impozitului pe veniturile din salarii prin introducerea posibilității de a deduce serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajați în limita a 400 EUR / an.
- Modalitatea de calcul al impozitului datorat la transmiterea drepturilor de proprietate asupra proprietăților imobiliare prin alinierea normelor și a formulelor de calcul la plafonul neimpozabil de 450.000 lei.
- Termenul de declarare a veniturilor de natură salarială din străinătate obținute de persoanele care au desfășurat activitatea în România într-o perioadă mai mică decât cea menționată în convențiile de evitare a dublei impuneri și și-au prelungit perioada de ședere în România. Astfel, termenul de declarare de 15 zile de la expirarea perioadei menționate în convenție este înlocuit de data de 25 a lunii următoare celei în care se împlineste termenul prevăzut de convenție.

#### **Titlul V - Contribuții sociale obligatorii**

- Se abrogă normele metodologice aferente plafonării bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) aplicabilă veniturilor de natură salarială realizate începând cu data de 1 ianuarie 2017.
- Se aduc clarificări cu privire la baza lunară de calcul al CASS pentru veniturile din dividende. Mai precis, baza este constituită de dividendele brute distribuite, indiferent dacă acestea au fost plătite sau nu.

#### **Titlul VII Taxa pe valoare adăugată**

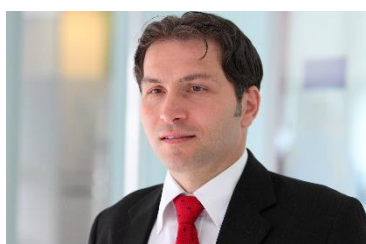
- În cazul bunurilor imobile deținute în devălmășie de o familie unul dintre soți va fi desemnat în vederea îndeplinirii drepturilor și obligațiilor din punct de vedere a TVA.
- Lista de bunuri considerate bunuri imobile menționată în Regulamentul 282/2011 de punere în aplicare a Directivei TVA trebuie consultată în vederea stabilirii locului prestării serviciilor.
- Ajustarea TVA se poate efectua în termen de 5 ani începând 1 ianuarie a anului următor deciziei judecătorești privind confirmarea planului de reorganizare sau deciziei privind închiderea procedurii / falimentul beneficiarului. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare conform Codului de Procedură.
- Au fost excluse de la aplicarea cotei reduse de 9% câteva coduri NC din categoria semințelor, fructelor, plantelor industriale sau medicinale destinate consumului uman sau animal.
- Au fost modificate normele metodologice aferente ajustării TVA în cazul bunurilor de capital pentru a corespunde cu noua regulă instituită prin

Codul Fiscal de la 1 ianuarie 2017 (i.e. deducerea a 1/5 sau 1/20 pe an în cazul schimbării utilizării bunului de capital).

- A fost completată norma metodologică privind rambursarea TVA pentru persoanele impozabile stabilite în afara UE în sensul că rambursarea taxei poate fi solicitată și în cazul în care acesta a prestat servicii electronice, telecomunicații, radiodifuziune sau televiziune către persoane neimpozabile din România.
- Au fost introduse norme cu privire la aplicarea regimului special pentru agricultori.

Modificările au fost aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 284/2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată pe 4 mai 2017 în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 319.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să ne contactați.



**Dan Bădin**  
Partner  
+40 21 222 16 61  
[dbadin@deloittece.com](mailto:dbadin@deloittece.com)



**Pieter Wessel**  
Partner  
+40 212 075 242  
[pwessel@deloittece.com](mailto:pwessel@deloittece.com)



**Vlad Boeriu**  
Partner  
+40 21 207 53 41  
[vboeriu@deloittece.com](mailto:vboeriu@deloittece.com)

## Evenimente Deloitte: Ce pregătim în mai

### TVA în practică – seminar Deloitte

Seminarul TVA în Practică, organizat pe 16-17 mai, la Hotel Intercontinental, va pune accent în principal pe aspectele practice ale sistemului de TVA, abordarea autorităților fiscale, administrarea cu succes a inspecției fiscale.

Pentru detalii, vă rugăm să accesați acest link.

<https://www2.deloitte.com/ro/ro/pages/tax/events/TVA-in-practica-16-17-mai-Bucuresti.html>

### Debt & Restructuring C/SEE Forum

Deloitte România și Reff & Asociații, împreună cu WJ Global Group, au plăcerea să vă invite la evenimentul desfășurat în limba engleză, „Debt & Restructuring C/SEE Forum”. Evenimentul va avea loc în 24 mai, la Hotel Intercontinental.

Dintre vorbitori și teme abordate, menționăm:

- **Andrei Burz-Pinzaru**, Partner, Reff & Associates SCA, firmă membră a rețelei Deloitte Legal în România

*Prezentare: Lecții din trecut - Studiu de caz al achiziției de NPL*

- **Radu Dumitrescu**, Partner, Transactions Services M&A, Deloitte

*Prezentare: NPL în Europa Centrală și de Est - Fapte, cifre și tendințele pieței*

Pentru detalii, vă rugăm accesați acest link.

<http://www.wjglobalgroup.com/>

### Deloitte în mass-media

Obținerea codului de TVA, comparație între procedurile din România și alte state UE - Un studiu realizat și comentat de **Vlad Boeriu, partener Deloitte România** și **Ramona Trușculescu, senior manager, Deloitte România** a fost preluat de presa de business și nu numai:

<http://www.zf.ro/companii/studiu-deloitte-in-romania-se-solicita-cele-mai-multe-documente-pentru-obtinerea-codului-de-tva-16253752>

# 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](http://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.