

Tax Weekly Alert

10 – 14 februarie 2014

În acest număr:

Noi modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

În data de 12 Februarie 2014 Guvernul a modificat Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal. Schimbările intră în vigoare începând cu 12 Februarie 2014 cu excepția unor modificări pe accize care vor intra în vigoare începând cu 1 Aprilie 2014 – [pagina 2](#).

Modificări ale legislației din domeniul imobiliar datorate intrării în vigoare a Noului Cod penal

În data de 1 Februarie 2014 au intrat în vigoare dispozițiile legii nr. 187/2012 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 286/2009 privind Codul penal (în continuare „Legea”). Legea are în vedere, în principal, punerea în aplicare a Noului Cod penal al României, dar și modificarea unor legi din cele mai diverse domenii – [pagina 4](#).



Noi modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

În data de 12 Februarie 2014 Guvernul a modificat Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal. Schimbările intră în vigoare începând cu 12 Februarie 2014, cu excepția unor modificări pe accize care vor intra în vigoare începând cu 1 Aprilie 2014.

Noi modificări aduse prevederilor Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal („Norme”)

Modificările au drept obiectiv alinierea Normelor la ultimele modificări aduse Codului Fiscal (i.e. Ordonanțele de Urgență nr. 102/2013 și nr. 111/2013).

Modificările se referă la impozitul pe profit, impozitul cu reținere la sursă, TVA și accize.

Prezentăm în continuare principalele modificări aduse de această hotărâre:

Impozit pe profit

- Normele sunt alinate la Codul Fiscal în ce privește următoarele aspecte:
 - Schimbarea corespunzătoare a perioadei minime de deținere de la 2 ani la 1 an în cazul dividendelor primite;
 - Înlocuirea termenului de „plătitor de venit” cu termenul „cumpărător” pentru câștigurile de capital;
 - În cazul schimbării anului fiscal s-au introdus clarificări cu privire la termenele de plată a impozitului pe profit și a cuantumului impozitului datorat în situația plăților anticipate efectuate trimestrial, pentru primul an fiscal modificat. În acest sens a fost introdus și un exemplu privind declararea și plata impozitului pe profit.
- Au fost introduse completări și clarificări, după cum urmează:
 - Cheltuielile reprezentând pierderile din creanțe înregistrate ca urmare a aducerii creanțelor preluate prin cesionare de la valoarea nominală la costul de achiziție sunt cheltuieli deductibile;
 - Menționarea documentelor necesare în vederea aplicării excepției de la impozitare a veniturilor din dividende în cazul îndeplinirii condiției de deținere minimă;
 - Modalitatea de calcul a cifrei de afaceri pentru anumite tipuri de contribuabili (de ex. instituțiile de credit) relevantă pentru calculul creditului fiscal aferent sponsorizărilor;
 - Includerea unui exemplu de calcul a creditului fiscal obținut din sponsorizare cu specificarea posibilității recuperării pe următorii 7 ani consecutivi a sumelor pentru care nu a fost obținut credit fiscal în anul înregistrării cheltuielii.

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Normele sunt alinate la Codul Fiscal în ce privește următoarele aspecte:
 - Veniturile luate în calcul la stabilirea limitei de 65.000 euro sau a ponderii veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale de peste 20% inclusiv, sunt aceleași cu cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 112⁷ din Codul Fiscal;
 - Modificarea bazei impozabile prin includerea unor categorii de venituri (de ex. venituri din reduceri comerciale primite ulterior facturii, diferența favorabilă dintre veniturile și cheltuielile cu diferențe de curs valutar);
 - Data până la care se depune declarația de impozit în cazul microîntreprinderilor care își încetează existența în cursul anului.
- Se aduc clarificări în legătură cu următoarele aspecte:
 - Detalierea persoanelor juridice care nu intră sub incidența acestui sistem de impunere.

Impozit cu reținere la sursă pe veniturile nerezidenților

- Normele sunt alinate la Codul Fiscal în ce privește schimbarea perioadei minime de deținere de la 2 ani la 1 an în cazul dividendelor primite.
- Se aduc clarificări în legătură cu următoarele aspecte:
 - Definierea transportului internațional, precum și includerea unei excepții în cazul în care mijlocul de transport este operat exclusiv între locuri aflate pe teritoriul României.

TVA

Persoane impozabile

- S-au adus clarificări privind conceptul de activitate independentă în cazul persoanelor care nu sunt legate de angajator printr-un contract individual de muncă, ci prin alte instrumente juridice.

Sistemul TVA la încasare

- S-au adus mai multe clarificări pentru persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, cum ar fi caracterul opțional al sistemului, intrarea și ieșirea din sistem, calculul plafonului legal etc.
- Normele au fost alinate la Codul Fiscal în ceea ce privește eliminarea termenului de 90 de zile pentru exigibilitatea TVA.

Servicii de leasing

- Atunci când locatorul refacturează locatarului costul exact al asigurării, costul asigurării este scutit de TVA pentru locator, întrucât asigurarea constituie o tranzacție distinctă și independentă de serviciul de leasing.

Ajustări ale bazei de impozitare

- A fost introdusă o nouă prevedere care explică situațiile în care baza de impozitare se reduce ca urmare a desființării unui contract. Persoana impozabilă își poate reduce baza de impozitare a TVA numai pentru serviciile care nu au fost încă prestate. Restituirea bunurilor de la cumpărător la vânzător, cu ocazia desființării contractului, nu este considerată o livrare din punct de vedere TVA.

Condiții de exercitare a dreptului de deducere a TVA

- A fost introdusă o prevedere cu privire la achizițiile de bunuri/servicii de la persoane impozabile nestabilite în scopuri de TVA în România și fără o obligație de a se înregistra, caz în care dreptul de deducere a TVA se poate exercita în baza facturii și a deciziei de plată a TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii realizate ocazional.

Rambursări de TVA către persoane impozabile nerezidente

- A fost adăugată o nouă prevedere care stipulează că facturile emise între 1 ianuarie 2009 și 31 decembrie 2013 (inclusiv) care nu au fost achitate până la data solicitării rambursării de TVA pot fi cuprinse într-o cerere separată de rambursare depusă până la data de 30 septembrie 2014 fără a mai fi necesară dovada achitării facturii (sau după caz, în funcție de limitele stabilite prin declarațiile de reciprocitate semnate cu alte țări din afara UE).
- Normele au fost alinate la Codul Fiscal în ceea ce privește eliminarea condiției de a demonstra plata TVA către furnizor, în ceea ce privește rambursarea TVA către persoane impozabile nestabilite în România.

Ajustarea TVA deductibilă

- Normele au fost aliniate la Codul Fiscal în ceea ce privește eliminarea ajustării de TVA pentru bunurile distruse, pierdute sau furate, în cazul în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător.
- Prevederi similare au fost introduse pentru bunurile de capital.
- Persoana impozabilă are obligația de a demonstra că situațiile de mai sus sunt îndeplinite. Conform principiului proporționalității, autoritățile fiscale nu pot cere persoanei impozabile mai mult decât ceea ce este necesar pentru a demonstra că a avut loc incidentul care a dus la pierderea, distrugerea sau furtul bunului aflat în proprietate.
- Totuși, autoritățile fiscale sunt în măsură să decidă dacă documentele disponibile sunt suficiente și pot cere ajustarea TVA-ului dedus inițial.

Codul de TVA

- Dacă persoanei impozabile i-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA și ulterior îndeplinește condițiile necesare și solicită înregistrarea în scopuri de TVA, organul fiscal îi va atribui codul de TVA inițial.

Accize

- Exigibilitatea accizelor în cazul produselor accizabile nearmonizate, livrate în baza unui contract de consignație, intervine pentru consignat la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.
- Se aduc clarificări referitoare la modul de calcul al accizei pentru berea rezultată prin amestecul de bază de bere cu băuturi nealcoolice. Mai precis, acciza se datorează doar pe baza gradelor Plato din baza de bere și nu din întreg amestecul. De asemenea, gradele Plato aferente bazei de bere trebuie înscrise pe eticheta de comercializare.
- Operatorii economici autorizați în domeniul energiei electrice vor datora accize în cazul consumului propriu de energie pentru care vor întocmi o auto-factură în scop de accize. Consumul propriu se referă la orice alt consum decât cel pentru menținerea capacității de a produce, de a transporta și de a distribui energie electrică în limitele stabilite de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.
- Se reduce timpul de așteptare pentru produsele accizabile, de la 48 de ore la maximum 24 de ore, la locul de recepție, în vederea unor posibile verificări din partea autorităților vamale teritoriale.
- Deplasarea către și primirea de un utilizator final a produselor exceptate de la regimul de accizare se va supune prevederilor referitoare la «Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize» din Codul Fiscal.
- Expeditorii înregistrați vor determina garanția pentru produsele energetice care nu au un nivel de acciză propriu pe baza nivelului accizelor aferent motorinei.
- Pentru a beneficia de scutirile directe de la plata accizelor în cazul gazului natural și energiei electrice, este necesară notificarea autorității vamale teritoriale de către utilizator, notificare ce va fi ulterior prezentată și furnizorilor – intră în vigoare la 1 aprilie 2014.
- S-a permis operațiunea de livrare directă și în cazul în care antrepozitarul autorizat sau expeditorul înregistrat care livrează produsele accizabile este operator economic din România.

Contactați-ne:

Dan Bădin

Partener Coordonator Serviciu Fiscal și Juridic
+40 21 207 53 92
dbadin@deloittece.com

Pieter Wessel

Partener
+40 21 207 52 42
pwessel@deloittece.com

Mihai Petre

Senior Manager
+40 21 207 53 44
mipetre@deloittece.com

Alexandru Aparaschivei

Manager
+40 21 207 54 20
aaparaschivei@deloittece.com

Andrei Tercu

Manager
+40 21 207 56 16
atercu@deloittece.com



Sursa: *Hotărâre de Guvern nr. 77/2014 publicată în Monitorul Oficial nr. 108 din 12 Februarie 2014*

Modificari ale legislatiei din domeniul imobiliar datorate intrarii in vigoare a Noului Cod penal

În data de 1 Februarie 2014 au intrat în vigoare dispozițiile legii nr. 187/2012 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 286/2009 privind Codul penal (în continuare „Legea”). Legea are în vedere, în principal, punerea în aplicare a Noului Cod penal al României, dar și modificarea unor legi din cele mai diverse domenii.

În ceea ce privește domeniul drepturilor reale, Legea aduce modificări următoarelor dispoziții legale:

- **Legea nr. 50/1991 privind autorizarea lucrărilor de construcții**

Ca urmare a modificărilor aduse de Lege, următoarele fapte care până acum erau considerate ca fiind contravenții, sunt acum incriminate ca infracțiuni:

- executarea fără autorizație de construire sau de desființare ori cu nerespectarea prevederilor acesteia de lucrări de construire, reconstruire, modificare, extindere, reparare, modernizare și reabilitare privind căile de comunicație de orice fel, drumurile forestiere, lucrările de artă, rețelele și dotările tehnico-edilitare, bransamente și racorduri la rețele de utilități, lucrările hidrotehnice, amenajările de albie, lucrările de îmbunătățiri funciare, lucrările de instalații de infrastructură, lucrările pentru noi capacități de producere, transport, distribuție a energiei electrice și/sau termice, precum și de reabilitare și re tehnologizare a celor existente;
- executarea fără autorizație de construire sau de desființare ori cu nerespectarea prevederilor acesteia de lucrări de foraje și excavări necesare pentru efectuarea studiilor geotehnice și a prospecțiilor geologice, proiectarea și deschiderea exploatărilor de cariere și balastiere, a sondelor de gaze și petrol, precum și a altor exploatări de suprafață, subterane sau subacvatice;
- executarea fără autorizație de construire sau de desființare ori cu nerespectarea prevederilor acesteia organizarea de tabere de corturi, căsuțe sau de rulote;

Totodată, instanța de judecată, prin hotărârea prin care soluționează fondul cauzei, poate dispune încadrarea lucrărilor în prevederile autorizației sau desființarea construcțiilor realizate ilegal. Procurorul sau instanța de judecată poate dispune, din oficiu sau la cerere, oprirea temporară a executării lucrărilor, pe tot parcursul procesului penal.

- **Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții**

Prin modificarea prevederilor legii nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, se micșorează cuantumul pedepsei în cazul de proiectare, verificare, expertizare, realizare a unei construcții ori executarea de modificări ale acesteia fără respectarea reglementărilor tehnice privind stabilitatea și rezistența, dacă în acest fel este pusă în pericol viața sau integritatea corporală a uneia ori mai multor persoane, faptă ce constituie infracțiune, noua pedeapsă fiind închisoare de la un an la 5 ani și interzicerea unor drepturi. Dacă aceste fapte au fost săvârșite din culpă, limitele speciale ale pedepselor se reduc la jumătate. Fapta descrisă mai sus, dacă a produs una ori mai multe dintre următoarele consecințe: pierderi de vieți omenești, vătămare gravă a integrității corporale sau a sănătății uneia ori mai multor persoane, distrugerea totală sau parțială a construcției, distrugerea ori degradarea unor instalații sau utilaje importante ori alte consecințe deosebit de grave, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi.

- **Legea nr. 7/1996 privind cadastrul și publicitatea imobiliară**

Modificarea materializării limitelor de proprietate, înființarea sau mutarea semnelor de hotar și a reperelor de marcarea a limitelor de zonă a căii ferate, drumurilor, canalelor, aeroporturilor, porturilor, căilor navigabile, delimitărilor de hotare cadastrale, silvice, geologice și miniere, fără drept sunt incriminate acum ca fiind infracțiuni. Acestea se pedepsesc cu închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă, dacă fapta nu constituie o infracțiune mai gravă.

- **Legea nr. 18/1991 privind fondul funciar**

Prin intrarea în vigoare a Legii, se abrogă dispozițiile care stabileau faptul că degradarea terenurilor agricole și silvice, a împrejurimilor acestora, distrugerea și degradarea culturilor agricole, a lucrărilor de îmbunătățiri funciare, a bornelor și semnelor topografice sau geodezice, a monumentelor istorice și ansamblurilor și siturilor arheologice, ori împiedicarea luării măsurilor de conservare a unor astfel de bunuri, precum și înlăturarea acestor măsuri, constituiau infracțiuni de distrugere și se pedepseau potrivit prevederilor Codului penal și declararea unor suprafețe de teren mai mici decât suprafețele pe care le dețin sau nedeclararea unor suprafețe de teren, deținute efectiv, care constituia infracțiune de fals în declarații și se pedepsea potrivit prevederilor Codului Penal.

- **Ordonanța Guvernului nr. 43/2000 privind protecția patrimoniului arheologic și declararea unor situri arheologice ca zone de interes național**

În primul rând, prin intermediul Legii este instituit un termen de 12 luni de la anunțarea descoperirilor arheologice întâmplătoare pentru ca autoritățile competente să emită certificatul de descărcare de sarcina arheologică. În situația în care acest termen nu este respectat, iar fapta nu constituie o infracțiune, autoritatea competentă poate fi sancționată cu amendă de la 2.500 lei la 10.000 lei. Sunt în continuare reglementate situațiile de acces cu detectoare de metale sau utilizarea lor în zonele cu patrimoniu arheologic, fără autorizarea prealabilă. În cazul infracțiunii de neanunțare a descoperirilor arheologice prilejuite de lucrările de construire ori de desființare se micșorează limita maximă a pedepsei cu închisoarea, aceasta fiind de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă. Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este închisoare de la o lună la un an sau cu amendă.

- **Legea nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945 – 22 decembrie 1989**

Se abrogă dispozițiile legale care prevăd faptul că emiterea deciziei sau a dispoziției de restituire în lipsa actelor doveditoare a dreptului de proprietate, a calității de moștenitor al fostului proprietar sau, după caz, a calității de asociat al persoanei juridice proprietare a imobilului preluat constituie infracțiune și că emiterea deciziei sau a dispoziției de restituire în lipsa dovezilor privind îndreptățirea persoanelor juridice de a obține măsuri reparatorii. Deși acestea au fost abrogate ca dispoziții din legea specială, acestea pot fi în continuare încadrate ca infracțiuni în dispozițiile generale ale Codului penal.

- **Legea nr. 422/2001 privind protejerea monumentelor istorice**

Se abrogă dispozițiile potrivit cărora desființarea neautorizată, distrugerea parțială sau totală, exproprierea fără avizul Ministerului Culturii și Cultelor, degradarea, precum și profanarea monumentelor istorice constituie infracțiuni, fiind aplicabilă aceeași mențiune ca în cazul anterior – aceste fapte pot fi în continuare încadrate în dispozițiile generale ale Codului Penal.

- **Legea nr. 138/2004 privind îmbunătățirile funciare**

În acest caz, prin intermediul Legii se măresc limitele pedepsei cu închisoarea aplicabilă în cazul împiedicării prin violență sau amenințare a specialistului împuternicit, în condițiile legii, cu inspecția infrastructurii de îmbunătățiri funciare sau cu efectuarea de lucrări de exploatare, întreținere și reparații ale acestei infrastructuri de a-și îndeplini atribuțiile, aceasta încadrându-se între 6 luni și 3 ani sau cu amendă. Pornirea instalațiilor de irigație pentru udarea culturilor de pe terenurile situate pe teritoriul unei organizații sau federații ori în cadrul unei amenajări de irigații aflate în administrarea Administrației Naționale a Îmbunătățirilor Funciare („Administrația”), fără împuternicirea organizației sau federației ori fără încheierea prealabilă a unui contract sezonier cu Administrația, constituie în continuare infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă. Fapta președintelui consiliului de administrație ori a directorului unei organizații sau federații de a nu depune la oficiul de reglementare situația veniturilor anuale și situațiile financiare auditate este considerată contravenție și va fi sancționată cu amendă de la 7.000 lei la 15.000 lei.

Vă stăm cu plăcere la dispoziție în vederea identificării și soluționării situațiilor concrete cu care se confruntă societatea dumneavoastră.

Contactați-ne:

Dan Bădin
Partener Coordonator Servicii Fiscale și Juridice
+40 21 207 53 92
dbadin@deloittece.com



Pentru mai multe informatii va rugam sa ne contactati la Romania@deloittece.com sau vizitati pagina web: www.deloitte.com/ro/tax-alerts

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 publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.