

Tax & Legal Weekly Alert

11-15 Ianuarie 2016

În acest număr:

Modificări aduse Noului Cod Fiscal

Legea 358/2015 privind aprobarea OUG 50/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind noul Cod Fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 988 din 31 decembrie 2015. Aceasta aduce o serie de modificări suplimentare față de varianta inițială a ordonanței publicată în 3 noiembrie 2015.

Modificări aduse procedurii de emitere SFIA și APA

Ordinul președintelui ANAF pentru aprobarea și completarea procedurii privind emiterea soluției fiscale anticipate ("SFIA"), precum și conținutul cererii a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 964 / 24 decembrie 2015.

Ordinul președintelui ANAF pentru aprobarea și completarea procedurii privind emiterea și modificarea acordului de preț în avans ("APA"), precum și conținutul cererii a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 972 / 29 decembrie 2015.

ANAF a publicat procedura de stabilire a penalității de nedeclarare

Procedura ce reglementează penalitatea de nedeclarare impusă prin noul Cod de Procedură Fiscală a fost publicată.

ANAF publică noi reguli pentru administrarea contribuabililor mari și mijlocii

Au fost publicate noile ordine privind activitatea de administrare a marilor contribuabili și a contribuabililor mijlocii.

Norme și ordine aprobate

În perioada 22 - 31 decembrie 2015 au fost aprobate mai multe ordine și norme ale Băncii Naționale a României ("BNR"), Agenției Naționale de Administrare Fiscală ("ANAF") și Autorității de Supraveghere Financiară ("ASF").

Regulamentul delegat și Regulamentul de punere în aplicare al Codului Vamal al Uniunii au fost publicate

Pe data de 29 decembrie 2015 au fost publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene Regulamentul delegat și Regulamentul de punere în aplicare al Codului Vamal al Uniunii, ce va intra în vigoare începând cu data de 1 mai 2016.

Modificări aduse Codului Fiscal

Impozit pe profit

- Se introduce fondul de garantare a asiguraților pentru contribuabilii care nu intră sub incidența titlului de impozit pe profit;
- Se aduc clarificări în cazul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor. Astfel, prevederile art. 26, alin. (1), lit. c) și j) se aplică pentru creanțele, altele decât cele față de clienții externi și interni pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, înregistrate după 1 ianuarie 2016.

Impozit pe veniturile nerezidenților

- Persoanele fizice sau juridice care realizează venituri ca urmare a activităților desfășurate în România, în calitate de artiști de spectacol sau sportivi, au obligația să calculeze, să declare și să plătească impozit (conform titlului II sau IV din Codul Fiscal) dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin.
- Se aduc completări în cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului, în cazul companiilor cu an fiscal diferit de anul calendaristic. Astfel, termenul de declarare și plata este până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale. Nu se va reține impozit dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 229 din Codul Fiscal.

Taxa pe valoarea adăugată

- Se menționează că măsurile de simplificare (taxare inversă) prevăzute de noul Cod Fiscal în cazul tranzacțiilor cu telefoane mobile, circuite integrate, laptopuri sau tablete se vor aplica numai dacă valoarea bunurilor livrate, înscrisă într-o singură factură, este de minimum 22.500 lei (exclusiv TVA);
- Tot în ceea ce privește măsurile de simplificare prevăzute de noul Cod Fiscal, termenul de "clădiri" este înlocuit cu termenul de "construcții" – așa cum sunt acestea definite la art. 292, alin. (2), lt. f), pct. 2 (orice structură fixată în sau pe pământ).

Impozite și Taxe locale

- Se aduc clarificări în cazul aplicării taxei pe clădirile / terenurile proprietate publică sau privată concesionate, închiriate, date în administrare sau în folosință, după caz, dacă dreptul de concesiune, închiriere, administrare sau folosință este transmis ulterior;
- Se aduc clarificări privind calculul taxei și obligațiilor declarative pe clădirile / terenurile concesionate pe o perioadă mai mică de o lună;
- În cazul clădirilor nerezidențiale deținute de persoanele fizice de mai mult de 5 ani, se precizează că raportul de evaluare întocmit de un evaluator autorizat trebuie depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;
- Se precizează faptul că raportul de reevaluare utilizat pentru actualizarea valorii impozabile odată la 3 ani a clădirilor deținute de persoanele juridice, raportul de evaluare întocmit de un evaluator autorizat se depune la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;
- Se aduc clarificări la articolul privind modificarea clădirilor, astfel încât în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 25%. În acest caz proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea. Declarația se va depune în termen de 30 de zile de la data modificării respective și se datorează

impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

- Se aduc clarificări în cazul în care pentru o clădire / suprafață de teren se datorează impozit pe clădire / teren, iar în cursul anului apar situații care determină datorarea taxei pe clădire / teren, diferența de impozit pentru care se datorează taxa se compensează sau se restituie în anul fiscal următor.

Accize și alte taxe speciale

- Se introduce posibilitatea vânzării de bere în interiorul antrepozitului fiscal, autorizat exclusiv pentru producția de bere.

Modificări aduse procedurii de emitere SFIA

Regăsiți în cele ce urmează principalele modificări aduse procedurii de emitere SFIA (Soluția Fiscală Individuală Anticipată) aplicabile începând cu 1 ianuarie 2016:

- Se aduc modificări în cazul cererii pentru emiterea SFIA care trebuie să conțină, printre altele, și informațiile și datele care fac obiectul sau ar putea conduce la divulgarea, secretului comercial, industrial și / sau profesional;
- Se introduce un nou document necesar emiterii SFIA, și anume o declarație pe propria răspundere a contribuabilului / plătitorului conform căreia nu există acte administrative, acte administrative fiscale sau alte acte care au legătură cu starea de fapt viitoare, respectiv că tratamentul fiscal ce face obiectul cererii nu a fost clarificat anterior;
- Se aduc clarificări în cazul în care există indicii că situația fiscală de fapt care face obiectul cererii de emitere a SFIA poate reprezenta o tranzacție artificială, organul fiscal competent poate iniția procedura de schimb de informații fiscale, în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, sau a Directivei privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (Directiva 2011/16/UE);
- Se introduce o nouă situație pentru care o cerere pentru emiterea SFIA se poate respinge, și anume atunci când cazul descris a făcut/face obiectul unei cercetări de natură penală sau fapte de evaziune fiscală, precum și în cazul în care situația de fapt fiscală a fost reglementată prin modificări legislative sau emitere de acte administrative până la data emiterii soluției fiscale;
- Se aduc clarificări în situația în care contribuabilul / plătitorul nu este de acord cu SFIA emisă, acesta va transmite, în termen de 30 de zile de la data comunicării, o notificare la organul fiscal emitent. SFIA nu produce niciun efect juridic în această situație.

Modificări aduse procedurii de emitere APA

Regăsiți în cele ce urmează principalele modificări aduse procedurii de emitere și modificare a Acordului de Preț în Avans (APA), aprobate prin Ordinul nr. 3.735/2015 al președintelui ANAF și aplicabile începând cu 1 ianuarie 2016:

- Se aduc clarificări cu privire la situația în care organul fiscal competent solicită clarificări cu privire la obiectul cererii de emitere/modificare APA. În acest caz,

termenul pentru emiterea/modificarea acordului se suspendă și se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data obținerii acestora;

- Se aduc clarificări și modificări la situațiile în care poate fi respinsă cererea de emitere/modificare a APA, o prevedere importantă fiind cea în care cazul descris a făcut și/sau face obiectul unei proceduri fiscale, administrative sau judiciare în curs sau cazul descris face obiectul unei cercetări de natură penală, inclusiv pentru fapte de evaziune fiscală, și are legătură cu contribuabilul solicitant;
- Sunt adăugate clarificări cu privire la modul de testare a principiului valorii de piață;
- Este clarificat faptul că se emite câte un APA pentru fiecare tranzacție derulată cu entitatea afiliată;
- Conținutul cererii de emitere, respectiv modificare a APA care trebuie pregătit de contribuabil a fost suplimentat cu o serie de elemente formale care trebuie îndeplinite în vederea validării cererii de emitere/modificare APA.

Prevederile acestui ordin se aplică cererilor de emitere a APA depuse după data de 1 ianuarie 2016; pentru cererile de emitere a APA depuse anterior acestei date vor rămâne valabile dispozițiile legale în vigoare la data depunerii acestora.

ANAF a publicat procedura de stabilire a penalității de nedeclarare

Procedura ce reglementează penalitatea de nedeclarare impusă prin noul Cod de Procedură Fiscală a fost publicată de ANAF și aduce clarificări cu privire la modalitatea de calcul a penalității, prezentând și formularele ce vor fi utilizate în acest sens. Procedura a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 984 din 30 decembrie 2015.

ANAF publică noi reguli pentru administrarea contribuabililor mari și mijlocii

În Monitorul Oficial nr. 969 din 28 decembrie 2015 au fost publicate noile ordine privind activitatea de administrare a marilor contribuabili și a contribuabililor mijlocii, acestea urmând să intre în vigoare de la data de 1 februarie 2016.

Printre principalele modificări precizăm că Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili va administra un număr de maximum 1.500 de contribuabili, aceștia urmând a fi selecționați, în principal, în baza cifrei de afaceri (fără a se mai analiza volumul obligațiilor fiscale datorate).

Norme și ordine aprobate

Procedura de soluționare a rambursării de TVA a fost actualizată

Ordinul și procedura de soluționare a deconturilor de TVA cu sume negative și opțiuni de rambursare au fost actualizate de ANAF, noile reglementări fiind aplicabile pentru deconturile depuse după data de 1 ianuarie 2016. Noua procedură și ordinul aferent au fost publicate în Monitorul Oficial nr. 969 din 28 decembrie 2015.

Lista infracțiunilor ce se înscriu în cazierul fiscal a fost modificată

În Monitorul Oficial nr. 977 din 30 decembrie 2015 a fost publicată lista modificată a infracțiunilor ce se înscriu în cazierul fiscal pentru a include faptele ce constituie infracțiuni

potrivit noului Cod Fiscal (legea nr. 227/2015), noului Cod de Procedură Fiscală (legea nr. 207/2015), dar și pe cele prevăzute de legea societăților comerciale nr. 31/1990.

De asemenea, precizăm că sancțiunile prevăzute pentru parte din infracțiunile cuprinse în această listă au fost modificate.

ANAF a definit organul fiscal central de administrare

Autoritățile fiscale au publicat un ordin pentru aprobarea competențelor de administrare și pentru explicarea noțiunii de organ fiscal central.

Spre exemplu, ordinul menționează că organul fiscal central competent pentru administrarea grupurilor fiscale va fi cel ce administrează reprezentantul grupului fiscal unic. De asemenea, administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți va fi cea care va administra regimul special pentru servicii electronice (Mini One Stop Shop) pentru persoanele impozabile care aleg România ca stat membru de înregistrare. Noul ordin a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 973 din 29 decembrie 2015.

Au fost publicate instrucțiunile pentru soluționarea contestațiilor depuse în baza noului Cod de Procedură Fiscală

ANAF a publicat instrucțiunile pentru aplicarea prevederilor Titlului VIII din noul Cod de Procedură Fiscală (legea nr. 207/2015) referitoare la soluționarea contestațiilor. Noile instrucțiuni înglobează parte din cele aplicabile pentru vechiul Cod de Procedură Fiscală, dar aduc și completări cu privire la termenul de depunere a contestației, posibilitatea susținerii orale a argumentelor, precum și posibilitatea de conexare a mai multor dosare. Noile instrucțiuni au fost publicate în Monitorul Oficial nr. 975 din 29 decembrie 2015.

Procedura de obținere a certificatului de amânare de la plata TVA în vamă a fost actualizată

Procedura de obținere a certificatului de amânare de la plata TVA în vamă a fost actualizată pentru a îngloba modificările aduse noului Cod Fiscal în această privință (eliminarea termenului până la care nu se face plata TVA în vamă pentru persoanele care au obținut certificate de amânare). Noua procedură a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 976 din 29 decembrie 2015.

Alte norme și ordine aprobate

- BNR a modificat și completat Ordinul nr. 5/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportărilor periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre și Ordinul nr. 6/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP. [Consultă Ordinul](#)
- S-a aprobat Ordinul nr. 3.654/2015 privind procedura de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora, înlocuind vechiul Ordin nr. 752/2006.

Noua procedură aduce următoarele noutăți:

- Se aduc completări situațiilor în care organul fiscal competent are obligația de eliberare a certificatului de atestare fiscală;
 - Se introduce un termen pentru emiterea certificatului de atestare fiscală de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii de eliberare a acestuia;
 - Se introduc noi documente și decizii de verificat de către organul competent în vederea eliberării certificatului de atestare fiscală;
 - Se modifică formatul formularelor din anexele ordinului.
- ASF a avizat Norma nr. 40/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, aplicabile entităților autorizate. [Consultă Norma](#)
 - ASF a avizat Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), prevederile

acesteia urmând să intre în vigoare începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2015. [Consultă Norma](#)

- S-a aprobat Ordinul nr. 3.737/2015 al președintelui ANAF privind aprobarea modelului și conținutului formularului „*Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate*”, valabil începând cu data de 1 ianuarie 2016.
 - Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre entitățile afiliate reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală pentru ajustarea/estimarea venitului sau cheltuielii unei entități afiliate române participante la o tranzacție, alta decât cea la care organul fiscal a efectuat o inspecție fiscală;
 - Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate va fi emisă după rămânerea definitivă în sistemul căilor administrative și judiciare de atac a deciziei de impunere emise pentru contribuabilul verificat ca urmare a inspecției fiscale.

În atenția contribuabililor

Conform Codului Fiscal, contribuabilii pot opta pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual prin intermediul plăților anticipate, efectuate trimestrial.

Orice modificări privind sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit (opțiunea de a aplica sau de a renunța la aplicarea sistemului plăților anticipate) se notifică către autoritățile fiscale până la data de **31 ianuarie**.

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

Dan Bădin
Partener
+40 21 207 53 92
dbadin@deloittece.com

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



Regulamentul delegat și Regulamentul de punere în aplicare al Codului Vamal al Uniunii au fost publicate

Cele două regulamente împreună cu noul Cod Vamal al Uniunii („CVU”), adoptat prin Regulamentul nr. 952/2013 sunt direct aplicabile în toate statele membre ale Uniunii, începând cu 1 mai 2016.

Noua legislație vamală a Uniunii își propune reorientarea activității de vămuire către un sistem și un mediu complet electronic și stabilește noua legislație vamală cu impact semnificativ pentru mediul de afaceri.

Ce înseamnă acest lucru pentru dumneavoastră?

Este important să analizați impactul specific al modificărilor noii legislații vamale asupra companiei dumneavoastră, pentru a nu fi în situația de a întrerupe/modifica la jumătatea anului 2016 modul în care efectuați în prezent vămuirea mărfurilor

O parte din modificările (practice) va depinde de modul în care autoritățile vamale naționale vor interpreta și aplica noua legislație, urmând a se armoniza legislația națională cu cea unională.

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

Pieter Wessel

Partener

+40 21 2075 242

pwessel@deloittece.com

Mihai Petre

Senior Manager

+ 40 730 585 665

mipetre@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.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanța 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 răspunzătoare 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 excelleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.

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>.