

# Tax & Legal Weekly Alert

12 – 16 decembrie 2016

## În acest număr:

### **Modificări ale Codului Fiscal**

Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal a fost modificată și completată potrivit Ordonanței de urgență nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal publicată în Monitorul Oficial nr. 977/06.12.2016.

### **Modificări ale Codului de Procedură Fiscală**

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală a fost modificată și completată potrivit Ordonanței de urgență nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal publicată în Monitorul Oficial nr. 977/06.12.2016.



## Modificări ale Codului Fiscal

Ordonanța de Urgență nr. 84/2016 prevede atât modificări, cât și completări aduse Codului Fiscal, cele mai importante fiind sumarizate în cele ce urmează:

### Titlul I Dispoziții Generale

- Au fost aduse modificări definiției programului de tip „stock option plan”:
  - se limitează instrumentele financiare care pot fi tranzacționate în cadrul unui astfel de program la titluri de participare (așa cum sunt reglementate de lege) emise de societatea respectivă;
  - condiția privind tranzacționarea titlurilor de participare ale societății pe o piață reglementată sau în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare este eliminată.
- Au fost introduse reguli noi privind deductibilitatea cheltuielilor înregistrate de către contribuabilii inactivi și de către beneficiarii acestora la calculul impozitului pe profit în cazul reactivării potrivit Codului de procedură fiscală (i.e., în cursul aceluiași an fiscal sau în ani fiscali diferiți).

### Titlul II Impozitul pe profit

- Introducerea unor reglementări referitoare la stabilirea anului fiscal modificat, și anume în situațiile specifice de revenire de la anul fiscal modificat la cel calendaristic, precum și de modificare a perioadei anului fiscal modificat.
- Extinderea pe perioadă nedeterminată a facilității fiscale privind scutirea de impozit pe profit asupra profitului investit. Facilitatea fiscală se extinde și asupra dreptului de utilizare a programelor informatice.
- Deductibilitatea cheltuielilor efectuate pentru desfășurarea învățământului profesional și tehnic.

### Titlul III Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

- Reducerea limitei capitalului social peste care se poate aplica opțiunea pentru plata impozitului pe profit de către persoanele juridice nou-înființate de la 25.000 euro la 45.000 lei, inclusiv reguli tranzitorii pentru societățile care au aplicat această opțiune până la 31 decembrie 2016.

### Titlul IV Impozitul pe venit

- Se elimină obligația depunerii declarației anuale privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formularul 205) pentru plătitorii de venituri cu reținere la sursă din salarii, din drepturi de proprietate intelectuală, pensii, arendare, asocieri între persoane juridice și persoane fizice sau o entitate – asociere fără personalitate juridică, care au obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit.

### Titlul V Contribuții sociale obligatorii

- Remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri va fi exceptată de la plata contribuțiilor sociale obligatorii.
- Sunt aduse completări în sensul aplicării aceluiași obligații de declarare, calcul și plată a contribuțiilor sociale obligatorii care sunt aferente sumelor reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, și pentru drepturile reprezentând diferențe de venituri din salarii stabilite potrivit legii pentru perioade anterioare.

### Titlul VII Taxa pe valoare adăugată

- Introducerea regimului special pentru agricultori – persoanele fizice, persoanele fizice autorizate, întreprinderea individuală sau întreprinderea familială cu sediul activității economice în România și care realizează servicii agricole sau activități de producție agricolă. Persoanele care aplică regimul nu au dreptul să deducă sau să colecteze TVA aferentă operațiunilor agricole efectuate, însă vor percepe o compensație procentuală aferentă contravalorii produselor agricole livrate/serviciilor agricole prestate. Procentul de

compensare este de 1% pentru anul 2017, 4% pentru anul 2018 și 8% pentru anul 2019. Beneficiarii bunurilor/serviciilor achiziționate de la agricultori au dreptul să deducă contravaloarea compensației agricole facturate.

- Se abrogă obligația înregistrării persoanei impozabile în Registrul Operatorilor Intracomunitari în vederea asigurării vizibilității codului de TVA al operatorului în VIES.
- Se instituie măsuri mai favorabile cu privire la deducerea TVA în situația în care persoana impozabilă are codul de TVA anulat de către autoritatea fiscală:
  - Persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea în primul decont de taxă depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.
  - Beneficiarii de livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate de persoane impozabile care au avut codul de TVA anulat la momentul efectuării operațiunilor au dreptul de a-și exercita dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor efectuate după reactivarea codului de TVA al furnizorului.
- Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital - Ajustarea se efectuează eșalonat, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an în care se constată modificarea destinației de utilizare.
- Se suspendă până la data de 31 decembrie 2019 obligația depunerii declarațiilor 392A, 392B și 393.

#### **Titlul IX Impozite și taxe locale**

- Se introduce scutirea integrală pentru clădirea folosită ca domiciliu, terenului aferent clădirii de domiciliu și un singur mijloc de transport, la alegerea contribuabilului, deținute în comun cu soțul sau soția de către persoane cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate, respectiv a reprezentanților legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor încadrați în gradul I de invaliditate.
- Dacă bunurile menționate mai sus sunt deținute în comun de soți și cu o terță persoană, scutirea nu se acordă acestei terțe persoane.

#### **Intrarea în vigoare**

Modificările menționate mai sus intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2017, cu excepția completărilor aduse privind contribuțiile sociale obligatorii, care vor intra în vigoare de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I prin derogare de la prevederile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

**Daniel Petre**

Director | Tax  
+40 (21) 2075 444  
[dpetre@deloittece.com](mailto:dpetre@deloittece.com)

**Elena Trifa**

Manager | Corporate Tax  
+40 21 2075 304  
[etrifa@deloittece.com](mailto:etrifa@deloittece.com)

**Alexandru Aparaschivei**

Senior Manager | Indirect Tax  
+40 (21) 2075 420  
[aapaschivei@deloittece.com](mailto:aapaschivei@deloittece.com)

**Adrian Stoian**

Senior Manager | Global Employer Services  
+40 21 207 53 90  
[fstoian@deloittece.com](mailto:fstoian@deloittece.com)

## Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Ordonanța Guvernului nr. 84/2016 prevede atât modificări, cât și completări aduse Codului de Procedură Fiscală având în vedere necesitatea aplicării nelimitate în timp a facilității fiscale de scutire de impozit a profitului reînvestit pentru stimularea mediului de afaceri, precum și a măsurilor de debirocratizare și simplificare administrativă și realizează **transpunerea Directivei 2015/2.376/UE** de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal.

Modificările vizează, în special, următoarele **aspecte**:

### Titlul III- Dispoziții procedurale generale

- Se prevede expres faptul că dispozițiile referitoare la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal se aplică și actelor de executare și altor acte emise de organele fiscale, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel.

### Titlul IV- Înregistrarea fiscală

#### Referitor la registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați,

- Se instituie regula potrivit căreia, în cazul contribuabililor declarați inactivi, aceștia vor fi reactivați după îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții: (i) își îndeplinește toate obligațiile declarative prevăzute de lege; (ii) nu îndeplinește obligații fiscale restante și (iii) să nu se mai afle în situația pentru care a fost declarat inactiv
- Cu titlu particular, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, care au intrat în faliment sau pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare se reactivează de către organul fiscal central, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative
- De asemenea, o excepție instituită de legiuitor, o constituie și situația contribuabililor care se sustrag de la controalele efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia, sau în situația în care organul fiscal central constată că aceștia nu mai funcționează la domiciliul fiscal declarat, caz în care reactivarea va fi permisă ca urmare a îndeplinirii condițiilor amintite mai sus, precum și dacă organul fiscal central care a propus reactivarea constată că acesta funcționează la domiciliul fiscal declarat

### Titlul V- Stabilirea creanțelor fiscale

- Se prevede posibilitatea depunerii declarațiilor fiscale și prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice. Declarațiile care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace sau sisteme sunt stabilite prin Ordin al Președintelui ANAF

### Titlul VII – Colectarea creanțelor fiscale

- Se introduc noi modalități de plată - atât electronice, de tip „decontare bancară”, „mandat poștal”, cât și prin numerar
- Se reglementează:
  - **momentul plății** în funcție de fiecare tip de plată nou introdus (în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat; în cazul plăților în numerar efectuate la terminale și echipamente ale instituțiilor de credit, data înscrisă în documentul de plată eliberat de terminale sau echipamente; în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal; în cazul plăților efectuate prin mijloace de plată la distanță, data la care băncile debitează contul persoanei)
  - **documentația doveditoare** aferentă care atestă data și efectuarea plății

- **modalitatea de dovedire a efectuării plății și modalitatea de verificare de către organul fiscal a încasării sumelor achitate** (inclusiv procedura de urmat în ipoteza neîncasării obligațiilor fiscale – astfel, în termen de 180 zile de la data prestării serviciului public/data acceptării ca dovadă a plății a documentelor amintite mai sus, instituția comunică debitorului o **decizie de recuperare** care reprezintă titlu executoriu. Pentru sumele respective se vor calcula accesorii din ziua următoarea datei prestării serviciului sau data scadenței, după caz).
- Se reglementează **ordinea vechimii obligațiilor principale și accesorii în funcție de data comunicării acestora**, spre deosebire de vechea reglementare care avea în vedere vechimea raportată la termenele de plată stabilite prin art. 156 alin. (1).
- În cazul desfășurării **inspecției fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA**, perioada supusă inspecției fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile ce au generat soldul sumei negative a taxei. În schimb, în eventualitatea în care, în cadrul inspecției se constată indicii cu privire la nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale, inspecția fiscală va putea fi extinsă cu respectarea prevederilor art. 117.
- Se prevede expres posibilitatea contestării **deciziei de instituire a măsurii asigurătorii** de către cel interesat în termen de 30 de zile de la comunicare, *fără a fi necesară parcurgerea unei proceduri prealabile*
- Prin Ordin al președintelui ANAF **se vor stabili organele fiscale abilitate pentru îndeplinirea actelor de executare silită specială**, precum și valorificarea bunurilor confiscate, gajate/ipotecate sau sechestrate potrivit legii
- Se prevede expres faptul că, în cazul actelor de executare silită ce privesc **poprirea bancară** nu este necesară indicarea titlului executoriu, a naturii și a cuantumului debitului ce face obiectul executării
- Pe perioada **suspendării executării prin scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție**, organul fiscal nu va putea emite și nu va comunica decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii ale creanțelor fiscale ce fac obiectul suspendării
- **Sumele ce reprezintă venituri bănești** ale debitorului persoană fizică, realizate ca angajat, pensiile de orice fel precum și ajutoarele sau indemnizațiile cu destinație specială **sunt acum supuse urmării de către plătitorul venitului**
- Se prevede expres faptul că, în caz de neplată, odată cu individualizarea creanței și ajungerea acesteia la scadență, **poprirea**, ca măsură asiguratorie, asupra veniturilor debitorului *devine executorie*. În această situație, organul fiscal va transmite o adresă de înființare a popririi executorii terțului poprit și de înștiințare a debitorului cu privire la această procedură.
- **S-a abrogat limitarea vânzării bunurilor sechestrate** numai către persoane fizice sau juridice care nu au obligații fiscale restante. Astfel, în anunțul privind vânzarea nu mai este necesară mențiunea că toți cei interesați în cumpărarea bunurilor trebuie să prezinte dovada emisă de organele fiscale care atestă că aceștia nu au obligații fiscale restante
- Se prevede expres faptul că **sumele realizate ca urmare a popririi vor stinge creanțele fiscale în ordinea vechimii titlurilor executorii pentru care s-a înființat poprirea**

## **Titlul VII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale**

- Se prevede expres faptul că **măsurile de diminuare a pierderii fiscale** se vor stabili prin decizie de modificare a bazei de impunere, iar nu prin dispoziție de măsuri
- În ceea ce privește **contestațiile**, s-au adus modificări cu privire la competența de soluționare a acestora

Astfel, dacă acestea au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 1 milion lei;
  - b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 1 milion lei;
  - c) decizii de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF;
  - d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, **sunt de competența structurilor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii.**
- De asemenea, sunt în competența structurii specializate din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili contestațiile formulate de **marii contribuabili** ce au ca obiect cele menționate anterior, cu precizare că este competentă să soluționeze contestația împotriva deciziei de impunere structura specializată din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.
  - Contestațiile formulate de **contribuabilii nerezidenți** - care nu au pe teritoriul României un sediu permanent - ce au ca obiect creanțe fiscale în cuantum **de până la 1 milion lei**, se soluționează de structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili competentă pentru administrarea creanțelor respectivului contribuabil nerezident.
  - În ceea ce privește Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F., acesta este competentă pentru soluționarea contestațiilor care au ca obiect:
    - a) creanțe fiscale în cuantum de 1 milion lei sau mai mare;
    - b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de 1 milion lei sau mai mare;
    - c) creanțe fiscale și măsura de diminuare a pierderii fiscale indiferent de cuantum, precum și decizia de reverificare, în cazul contestațiilor formulate de contribuabili împotriva actelor emise de organele fiscale din aparatul central al A.N.A.F.;
    - d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F.

## **Titlul X – Aspecte internaționale**

În ceea ce privește **cooperarea administrativă în domeniul fiscal** au fost aduse următoarele modificări:

- A fost redefinit schimbul de informații automat, conceptul fiind extins
- Au fost introduse noi definiții pentru următorii termeni: „decizie fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră”, „acord prealabil privind prețul de transfer”, „întreprinderi asociate”, „prețurile de transfer”, „tranzacție transfrontalieră”, „întreprindere”.

În ceea ce privește **schimbul obligatoriu de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețurile de transfer**:

- **După 31 decembrie 2016**, statul român este obligat să comunice orice emitere, modificare sau reînnoire a deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și a acordului prealabil privind prețurile de transfer către toate autoritățile competente ale statelor membre, precum și Comisiei

Europene în termen de 3 luni de la încheierea semestrului din anul calendaristic în care s-a produs emiterea/modificarea/reînnoirea.

- Obligația statului român amintită mai sus se aplică și pentru deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și a acordurile prealabile privind prețurile de transfer emise, modificate, sau reînnoite într-un termen care începe cu 5 ani înaintea datei de 1 ianuarie 2017, conform următoarelor condiții și termene:
  - Dacă au fost emise, modificate sau reînnoite între **1 ianuarie 2012 și 31 decembrie 2013**, comunicarea are loc dacă acestea erau valabile la data de 1 ianuarie 2014
  - Dacă au fost emise, modificate sau reînnoite între **1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2016**, comunicarea are loc indiferent dacă acestea sunt valabile la data de 1 ianuarie 2017
  - Termenul de îndeplinire a acestei obligații este înainte de data de 1 ianuarie 2018

Prin excepție, nu se vor comunica cele emise, modificate sau reînnoite înainte de 1 aprilie 2016 dacă se referă la persoane (sau grupuri de persoane) care nu desfășoară, în principal, activități financiare sau de investiții și care nu au o cifră de afaceri anuală netă (la nivelul întregului grup) care depășește echivalentul în lei a 40.000.000 EURO pe parcursul exercițiului financiar care precedă datei emiterii, modificării sau reînnoirii.

De asemenea, acordurile prealabile privind prețurile de transfer bilaterale sau multilaterale cu țări terțe se exclud din domeniul de aplicare al schimbului automat de informații

În cazul în care acordul internațional privind impozitarea în temeiul căruia a fost negociat acordul prealabil privind prețurile de transfer nu permite divulgarea sa către terți. Acestea pot face, în schimb, obiectul unui **schimb spontan de informații** dintre state, dacă:

- Acordul în temeiul căruia a fost negociat acordul prealabil privind prețurile de transfer permite acest lucru și,
- Autoritatea competentă a țării terțe acordă permisiunea ca informațiile să fie divulgate

Comunicarea se face utilizând un formular-tip adoptat de Comisia Europeană, care se poate face în limba română sau în orice altă limbă oficială a UE.

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

**Andreea Artenie**

Partner

+40 21 2075435

[aartenie@reff-associates.ro](mailto:aartenie@reff-associates.ro)

**Catalina Violeta Apostu**

Associate

+40 21 2075355

[capostu@reff-associates.ro](mailto:capostu@reff-associates.ro)

**Crina Catalina Constantin**

Associate

+40 21 2221661

[crconstantin@reff-associates.ro](mailto:crconstantin@reff-associates.ro)





Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ si nu trebuie considerat drept serviciu de consultanta. Este bine sa solicitati consultanta fiscala/juridica de specialitate inainte de a intreprinde actiuni 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](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Reff si Asociatii SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta reseaua de societati de avocati Deloitte Legal in Romania. Deloitte Legal inseamna practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited si afiliatii acestora care ofera servicii de asistenta juridica. Pentru o descriere a serviciilor de asistenta juridica oferite de entitatile membre ale Deloitte Legal, va rugam accesati: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

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 peste 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 225 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a crea un impact vizibil in societate.