

## Tax & Legal Weekly Alert

19 – 23 mai 2014

In acest numar:

### Noutati Fiscale

**Noi modificari aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal.**

Prin Hotararea Guvernului nr. 421 din 20 mai 2014 se aduc modificari si completari Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal in legatura cu impozitul pe profit, impozitul pe constructii, impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, taxa pe valoarea adaugata, precum si accize si alte taxe speciale – [pagina 2](#).



# Noi modificari aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Hotararea Guvernului nr. 421 din 20 mai 2014 aduce urmatoarele modificari si completari Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal:

## Titlul II – Impozitul pe profit

### Valoarea fiscala

Se aduc clarificari pentru contribuabilii care aplica reglementarile contabile conforme cu IFRS si care utilizeaza la momentul retrarii valoarea justa drept cost presupus, cu privire la:

- valoarea fiscala a mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor.
- regimul fiscal al rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe amortizabile si a terenurilor.

### Au fost introduse mentiuni cu privire la aplicarea scutirii de impozit a profitului reinvestit

- Prin productia de echipamente tehnologice se intelege realizarea acestora in regie proprie.
- Profitul reinvestit in echipamente tehnologice este profitul contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit, inregistrat in trimestrul/anul punerii in functiune a echipamentelor respective, fara a lua in considerare sursele proprii sau atrase de finantare a activelor respective.
- Scutirea de impozit pe profit poate fi aplicata de catre utilizatorii echipamentelor achizitionate in leasing financiar, cu respectarea anumitor conditii (cum ar fi, de exemplu, pastrarea echipamentelor pe o perioada minima, etc.).
- Au fost incluse exemple numerice de determinare a scutirii de impozit pe profit.
- Daca echipamentele sunt inregistrate partial in imobilizari corporale in curs de executie inainte de data de 1 iulie 2014 si partial dupa aceasta data, scutirea de impozit se aplica numai pentru partea inregistrata in imobilizari corporale in curs de executie incepand cu data de 1 iulie 2014 si care este cuprinsa in valoarea echipamentului tehnologic pus in functiune pana la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.
- Echipamentele tehnologice considerate noi sunt cele care nu au fost utilizate anterior datei achizitiei.

## Titlul V – Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania

- Se abroga comentariile privind procedura de restituire a impozitului retinut in plus.

## Titlul VI – Taxa pe valoarea adaugata

Posibilitatea aplicarii taxarii inverse de catre organele de inspectie fiscala nu mai este limitata in situatiile in care furnizorul sau beneficiarul sunt insolventi, inactivi, suspendati, radiati sau au codul de TVA anulat.

## Titlul VII – Accize si alte taxe special

Volumul mediu trimestrial minim al iesirilor de produse accizabile se reduce de la 100 tone la 30 tone pentru antrepozitele fiscale de depozitare autorizate in exclusivitate pentru aprovizionarea aeronavelor si navelor;

S-a eliminat albastrul de metilen din lista produselor utilizate pentru denaturarea completa a alcoolului;

S-au adus clarificari cu privire la locul unde pot fi efectuate operatiuni de marcare si colorare a motorinei si a kerosenului:

- in cazul achizitiilor intracomunitare, destinate utilizarii intr-un scop scutit, marcarea si colorarea va fi efectuata in statul membru de expeditie, responsabilitatea revenind antrepozitarului autorizat exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie sau destinatarului inregistrat din Romania;
- in cazul operatiunilor de import, marcarea si colorarea se face anterior punerii in libera circulatie, putand fi efectuata inclusiv intr-o tara terta, responsabilitatea revenind antrepozitarului autorizat exclusiv pentru aprovizionarea navelor cu combustibil pentru navigatie.

## Titlul IX<sup>3</sup> – Impozitul pe constructii

### Baza impozabila

Pentru determinarea bazei impozabile a impozitului pe constructii, Normele Metodologice aduc clarificari cu privire la urmatoarele:

1. Nu intra sub incidenta impozitului pe constructii urmatoarele categorii:
  - Constructiile inregistrate in conturi in afara bilantului.
  - Valoarea constructiilor casate, pentru contribuabilii care aplica IFRS si care stabilesc politici contabile specifice domeniului de activitate pentru amortizarea mijloacelor fixe specifice activitatii de explorare si productie a resurselor de petrol si gaze si alte substante minerale.
  - Imobiliarile in curs de executie evidentiata in contabilitate si nici valoarea aferenta constructiilor aflate in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale.
2. Intra sub incidenta impozitului pe constructii urmatoarele categorii:
  - Valoarea cladirilor scutite de impozitul pe cladiri conform Codului Fiscal (cum ar fi, de exemplu, cladiri afectate centralelor hidroelectrice, termoelectrice etc.), cu exceptia celor aflate sau care urmeaza a fi trecute in proprietatea statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale.
  - Valoarea lucrarilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru cladirile inchiriate, luate in concesiune, aflate in administrare sau folosinta, daca pentru acestea nu s-a datorat impozit pe cladiri.

In cazul in care aveti intrebari, va rugam nu ezitati sa ne contactati:

### Dan Badin

Partener Coordonator Servicii Fiscale si Juridice  
+40 21 207 53 92

### Pieter Wessel

Partener  
+40 21 207 52 42

### Mihai Petre

Senior Manager  
+40 21 207 53 44

### Alexandru Aparaschivei

Manager  
+40 21 207 54 20

### Ana Petrescu

Manager  
+40 21 207 56 04

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

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).

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.