

### În acest număr:

#### Modificări ale Codului Fiscal

În data de 14 aprilie 2015, Ordonanța de Urgență nr. 6/2015 privind modificarea Codului Fiscal („Ordonanța”) a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 250. Modificările se referă la impozitul pe veniturile nerezidenților și TVA.

#### Decizie nouă a Curții Europene de Justiție

În data de 16 aprilie 2015, Curtea Europeană de Justiție („CJ”) a emis decizia în cazul C-42/14 Wojskowa referitor la tratamentul de TVA aplicabil costurilor cu utilitățile transmise de proprietar către chiriaș în cadrul contractelor de chirie.



## Modificări ale Codului Fiscal

În data de 14 aprilie 2015, Ordonanța de Urgență nr. 6/2015 privind modificarea Codului Fiscal („Ordonanța”) a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 250.

Modificările se referă la impozitul pe veniturile nerezidenților și TVA.

Prezentăm în continuare principalele modificări:

### Taxa pe Valoare Adăugată

TVA la alimente și servicii de restaurant și catering redusă la 9% de la 1 iunie 2015

Cota redusă de TVA de 9% se va aplica asupra următoarelor:

- Alimente inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal;
- Animale și păsări vii din specii domestice;
- Seminte, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor;
- Produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele;
- Serviciile de restaurant și catering, cu excepția băuturilor alcoolice.

În prezent, cota redusă de TVA de 9% se aplică în sectorul alimentar doar pentru sortimente de pâine, produse de panificație și sortimente de făină și ingrediente.

### Impozitul pe veniturile nerezidenților

Se introduc două noi articole (116<sup>1</sup> și 116<sup>2</sup>) cu privire la impozitarea:

- veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane juridice nerezidente și
- veniturilor din activități independente impozabile în România, obținute de persoane fizice nerezidente,

dar rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European.

Noile reglementări au fost introduse pentru soluționarea cazului de încălcare a dreptului Uniunii Europene, în materia libertății de a presta servicii și a libertății de circulație a capitalului în cazul persoanelor juridice și fizice nerezidente.

### Tratament fiscal aplicabil persoanelor juridice nerezidente

Nerezidenții persoane juridice pot opta pentru regularizarea impozitului reținut la sursă pentru veniturile din dobânzi prin declararea și plata impozitului pe profit. Impozitul pe profit va fi calculat pentru profitul impozabil aferent veniturilor din dobânzi obținute de nerezidenți pe teritoriul României, calculul realizându-se în conformitate cu prevederile titlului II „Impozitul pe profit” din Codul Fiscal.

Impozitul inițial reținut la sursă va reprezenta o plată anticipată în contul impozitului pe profit datorat de nerezident (conform calculului menționat anterior).

### Tratament fiscal aplicabil persoanelor fizice nerezidente

Nerezidenții persoane fizice pot de asemenea, opta pentru regularizarea impozitului reținut la sursă cu privire la veniturile din activități independente prin declararea și plata impozitului pe venit. Impozitul pe venit va fi calculat pentru venitul impozabil aferent veniturilor din activităților independente obținut de nerezidenți pe teritoriul României, calculul realizându-se în conformitate cu prevederile titlului III „Impozitul pe venit” din Codul Fiscal.

Impozitul inițial reținut la sursă va reprezenta o plată anticipată în contul impozitului pe venit și se va scădea din impozitul venit datorat de nerezident, conform calculului menționat anterior.



# Decizie nouă a Curții Europene de Justiție

## Costurile cu utilitățile urmează tratamentul de TVA al chiriei atunci când sunt refacturate chiriașului?

În data de 16 aprilie 2015 Curtea Europeană de Justiție („CEJ”) a emis decizia în cazul C-42/14 Wojskowa referitor la tratamentul de TVA aplicabil costurilor cu utilitățile transmise de proprietar către chiriaș în cadrul contractelor de chirie.

### Context

Wojskowa este o instituție publică care închiriază imobile. Costurile cu utilitățile, inclusiv electricitate, încălzire, apă și salubritate erau facturate chiriașilor la cotele de TVA aplicabile fiecărei utilități în parte.

Ministerul de Finanțe din Polonia a fost de opinie că utilitățile și serviciile de salubritate sunt parte a unui tot unitar, reprezentând o singură prestare și, prin urmare, trebuie facturate la cota de TVA aplicabilă serviciului principal, de închiriere.

CEJ a fost solicitată să decidă dacă utilitățile ar trebui incluse în baza de impozitare a serviciilor de închiriere sau constituie o prestare separată față de serviciul de închiriere.

### Argumentele CEJ

Plecând de la cazurile precedente pe acest subiect (și anume Tellmer Property, Field Fisher Waterhouse and BGZ Leasing), CEJ a efectuat o analiză mai detaliată a criteriilor pentru a determina dacă există o singură prestare sau mai multe tranzacții independente din perspectiva TVA, după cum urmează:

Există mai multe prestări independente dacă:

- Chiriașul are dreptul de a-și alege furnizorii și/sau condițiile de utilizare a bunurilor sau serviciilor;
- Chiriașul poate determina propriul consum de utilități (de exemplu, existența unor contoare individuale);
- Serviciile sunt indicate separat de chirie pe facturile emise chiriașului.

Există un serviciu unic în următoarele situații:

- Chiria și utilitățile aferente reprezintă un tot unitar din punct de vedere economic, de exemplu, închirierea de birouri la cheie gata de utilizare, bunuri imobile închiriate pe perioade scurte (pentru o vacanță sau din motive de afaceri), atunci când sunt oferite cu utilitățile incluse;
- Când proprietarul care deține o parte dintr-un imobil multifuncțional este nevoit să folosească furnizori desemnați de către co-proprietari, în mod colectiv, și să-și plătească partea de costuri cu utilitățile, care sunt, mai apoi, refacturate chiriașilor.

Considerăm că decizia CEJ aduce mai multă claritate în ceea ce privește criteriile pentru a determina tratamentul de TVA aplicabil refacturărilor de costuri cu utilitățile aferente chiriei.

Impactul ar trebui să fie semnificativ în cazul în care chiria este scutită de TVA. În acel caz, s-ar putea ca utilitățile aferente chiriei să fie subiect de TVA atunci când sunt refacturate de proprietar chiriașului.

**Dacă aveți întrebări cu privire la aspectele menționate în acest buletin informativ, vă rugăm să ne contactați.**

#### Dan Bădin

Partener  
+40 21 207 53 92

#### Pieter Wessel

Partener  
+40 21 207 52 42

Pentru mai multe informații, vă rugăm să ne contactați la [Romania@deloittece.com](mailto:Romania@deloittece.com) sau să vizitați pagina web: [www.deloitte.com/ro/tax-alerts](http://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.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță 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](http://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 exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.