

Tax & Legal Weekly Alert

24 – 28 februarie 2014

În acest număr:

Noutăți Fiscale

Modificări ale Codului Fiscal și ale Codului de Procedură Fiscală:

În data de 28 februarie 2014 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 151 Ordonanța de Urgență nr. 8/2014 („Ordonanța”) privind aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, printre care și modificarea Codului Fiscal și a Codului de Procedură Fiscală – [pagina 2](#).

Indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate a fost publicat în Ordinul 256/2014:

Pentru anul fiscal 2014, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este de 102,4% – [pagina 3](#).

Noutati Legislative

Înalta Curte de Casație și Justiție s-a pronunțat cu privire la tratamentul fiscal al tichetelor cadou:

Înalta Curte de Casație și Justiție a statuat faptul că distribuția cu regularitate a tichetelor cadou de către un angajator propriilor salariați are natură salarială. În consecință, aceste sume nu se pot califica drept cheltuieli sociale, respectiv avantaje salariale pentru care nu se datorează contribuții sociale obligatorii și impozit pe venit – [pagina 4](#).



Modificări ale Codului Fiscal și ale Codului de Procedură Fiscală

În data de 28 februarie 2014 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 151 Ordonanța de Urgență nr. 8/2014 („Ordonanța”) privind aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, printre care și modificarea Codului Fiscal și a Codului de Procedură Fiscală.

I. Modificări ale Codului Fiscal

Impozitul pe veniturile nerezidenților

- Reglementarea procedurii de restituire a impozitului reținut la sursă în plus a fost mutată din Codul Fiscal în Codul de Procedură Fiscală.

TVA

- Ordonanța introduce definiția serviciilor de telecomunicații.
- Sunt introduse noi reguli cu privire la stabilirea locului de taxare pentru serviciile electronice, de telecomunicații, radiodifuziune sau televiziune, prestate către persoane neimpozabile.
- Se aduc modificări cu privire la înregistrarea într-un singur stat membru sau pentru utilizarea unui singur cod de înregistrare în scopuri de TVA pentru aceste servicii, prestate către persoane neimpozabile, fiind enumerate următoarele regimuri:
 - regimul special aplicat de persoanele impozabile nestabilite în Uniunea Europeană;
 - regimul special aplicat de persoanele impozabile stabilite în Uniunea Europeană, într-un alt stat membru decât statul de consum.
- Modificările Codului Fiscal din sfera TVA vor intra în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2015.

Accize

- Operatorii economici aflați în procedura falimentului și care desfășoară activități cu produse accizabile nu se supun prevederilor privind deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv. În cazul în care produsele deținute nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, acestea vor fi vândute doar către antrepozitari și vor circula însoțite de factură și sub supraveghere fiscală.
- Producătorii de produse supuse accizelor nearmonizate, obligați la plata accizelor, sunt definiți ca fiind operatorii economici care au în proprietate materia primă și care produc aceste bunuri cu mijloace proprii sau le transmit spre prelucrare la terți, indiferent dacă prelucrarea are loc în România sau în afara României.
- Prevederile referitoare la reglementarea accizelor sunt aplicabile începând cu 28 februarie 2014.

II. Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Dobanzi

- Începând cu 1 martie 2014 nivelul dobânzii aplicate pentru plata taxelor sau restituirea lor cu întârziere scade de la 0,04%/zi la 0,03%/zi.
- În cazul creanțelor fiscale ale contribuabilului rezultate din anularea unui act administrativ, contribuabilul este îndreptățit la dobândă.
- Poprirea poate fi înființată numai după împlinirea unui termen de 30 de zile de la comunicarea somației.
- Nivelul dobânzii privind eșalonările la plată este stabilit la 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu 1 martie 2014.

Rambursarea TVA

- În baza noilor modificări, deconturile de TVA cu opțiune de rambursare, pentru care suma solicitată este de până la 45.000 lei, vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară (plafonul anterior era de 10.000 lei). Totuși, această regulă nu se aplică dacă:
 - contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
 - organul fiscal constată că există riscul unei rambursări necuvenite.

Obligații declarative

- Se introduce o nouă obligație de declarare pentru plătitorii anumitor categorii de venituri precum cele din muncă sau din pensii sau precum remunerația administratorilor. Aceștia au obligația depunerii unei declarații privind veniturile de acest tip plătite fiecărui beneficiar rezident al altor state membre ale UE. Termenul de depunere este ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.
- Contribuabilii pot opta pentru certificarea declarațiilor. Certificarea reprezintă un criteriu de evaluare în analiza de risc efectuată în scopul selectării contribuabililor pentru inspecția fiscală și are ca efect micșorarea nivelului riscului.

Stingerea și compensarea creanțelor

- Se introduc noi reguli speciale pentru stingerea creanțelor fiscale în cazul suspendării executării silite.
- Se aduc completări și clarificări privind data compensării creanțelor fiscale.
- Se introduc prevederi privind restituirea creanțelor fiscale colectate prin reținere la sursă către beneficiarul de venit, printre care:
 - Regularizarea sumelor restituite de către plătitorul de venit cu obligații fiscale de același tip datorate în perioada efectuării restituirii;
 - Pentru impozitul astfel regularizat, plătitorul de venit nu depune declarație rectificativă.
- A fost definit conflictul de competență privind administrarea creanțelor fiscale. Adicional, nivelul taxelor pentru care contestațiile sunt soluționate de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF a fost majorat de la 3.000.000 lei la 5.000.000 lei.

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

Raluca Bontas

Director
+40 21 207 53 50

Andrei Tercu

Manager
+40 21 207 56 16

Ramona Trusculescu

Manager
+40 21 207 56 45

Indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate a fost publicat în Ordinul 256/2014

Pentru anul fiscal 2014, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este de 102,4%.

[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

[Andrei Tercu](#)

Manager
+40 21 207 56 16



Înalta Curte de Casație și Justiție s-a pronunțat cu privire la tratamentul fiscal al tichetelor cadou

Decizia nr. 605/ 2013 a Înaltei Curți de Casație și Justiție pronunțată în ședința publică din 9 iulie 2013 cu privire la tratamentul fiscal aplicabil tichetelor cadou

Instanța a statuat faptul ca distribuirea cu regularitate a tichetelor cadou de către un angajator propriilor salariați (drept recompensă pentru vechimea în cadrul societății) are natură salarială. În consecință, aceste sume nu se pot califica drept cheltuieli sociale (sub forma sprijinului social acordat cu ocazia unor evenimente neprevăzute), respectiv avantaje salariale pentru care nu se datorează contribuții sociale obligatorii și impozit pe venit.

Pentru a stabili dacă anumite sume reprezintă cheltuieli sociale, Înalta Curte de Casație și Justiție a avut în vedere următoarele criterii ce trebuie îndeplinite în mod cumulativ:

- **Caracterul social:** sumele sunt destinate sa ajute salariatul in cazul unor evenimente ce presupun cheltuieli suplimentare;
- **Caracterul ocazional:** sumele nu sunt plătite cu regularitate (anual, trimestrial, etc.);
- **Caracterul facultativ:** sumele nu sunt plătite ca urmare a unei obligații asumate prin contractul individual de munca sau prin contractul colectiv de muncă;
- **Caracterul personal:** ajutorul este acordat in considerarea situației particulare a unei persoane sau a unui grup de persoane, nediferențierea între beneficiari fiind un indiciu ca sumele achitate nu sunt o cheltuială de natură socială.

În măsura în care sumele plătite nu îndeplinesc toate aceste condiții, acestea pot fi recalificate de către organele fiscale drept venituri salariale. Așadar, tichetele cadou neacordate angajaților în scop social (conform prevederilor Legii 193/2006) vor fi tratate ca venituri de natură salarială, impozabile similar oricăror alte beneficii.

Prin urmare, se confirmă inclusiv prin jurisprudență că tichetele cadou acordate cu regularitate angajaților, ca urmare a unui raport de muncă între părți și nu pentru anumite situații deosebite (de ex. înmormântare, boală, naștere), nu pot fi încadrate în categoria cheltuielilor de natură socială. Pentru aceste cazuri, valoarea tichetelor cadou va fi impozitată drept venit de natură salarială.

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

Raluca Bontas

Director
+40 21 207 53 50

Florentina Munteanu

Avocat
+40 21 207 52 75

Adrian Stoian

Manager
+40 21 207 53 90



Pentru mai multe informatii va rugam sa ne contactati la Romania@deloitte.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.