

# Tax Alert

Ianuarie 2013



## Sumar

- Modificări privind impozitul pe profit
- Modificări privind TVA
- Modificări privind accizele
- Modificări privind taxele locale
- Alte modificări

## Ce modificări au intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2013 în materie fiscală?

Începutul de an 2013 a adus cu sine intrarea în vigoare a mai multor modificări legislative în materie fiscală, majoritatea dintre ele publicate încă din 2012 sau chiar mai devreme: O.G. nr. 30/2011, O.G. nr. 15/2012, H.G. nr. 50/2012, H.G. nr. 1071/2012, O.U.G. nr. 87/2012, H.G. nr. 1309/2012.

### 1. Modificări privind impozitul pe profit

- Începând cu 1 ianuarie 2013, contribuabilii plătitori de impozit pe profit, cu unele excepții (societățile comerciale bancare, persoanele juridice nerezidente etc.) **pot opta pentru aplicarea sistemului privind declararea și plata impozitului pe profit anual cu plăți anticipate trimestriale**, reglementat prin O.G. nr. 30/2011, modificându-se totodată modalitatea de declarare și plată a impozitului pe profit. Opțiunea este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Leșirea din sistemul anual de declarare și plată a impozitului se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului normal de calcul al impozitului pe profit (calcul efectiv trimestrial). Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit se comunică de către contribuabilii organelor fiscale teritoriale potrivit prevederilor Codului

de procedură fiscală, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv.

- Prin Ordinul ANAF nr. 1994/2012 s-a aprobat modelul și conținutul **formularului (012) „Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit”**.

Formularul se utilizează de către contribuabilii, plătitori de impozit pe profit, pentru efectuarea opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv pentru renunțarea la această opțiune.

Acesta se depune la organul fiscal competent, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunță la opțiunea de aplicare a acestui sistem.

### 2. Modificări privind TVA

#### ► 2.1. Sistemul TVA la încasare

Sistemul TVA la încasare a fost introdus prin O.G. nr. 15/2012, iar modalitatea de aplicare a acestuia a fost reglementată prin Norme.

- Sistemul TVA la încasare presupune că exigibilitatea taxei intervine la momentul încasării contravalorii livrărilor/prestărilor efectuate sau, în cazul

facturilor neîncasate, în cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturilor.

- **Cine aplică sistemul TVA la încasare?**
  - persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au sediul activității economice în România, a căror cifră de afaceri în anul



- calendaristic precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei;
- persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România și care se înregistrează în scopuri de TVA, în cursul anului calendaristic curent, începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.
  - Persoanele impozabile care au obligația aplicării sistemului TVA la încasare **nu aplică sistemul pentru următoarele operațiuni care intră sub incidența regulilor generale privind exigibilitatea TVA:**
    - a) livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei;
    - b) livrări de bunuri/prestări de servicii care sunt scutite de TVA;
    - c) operațiuni supuse regimurilor speciale;
    - d) livrări de bunuri/prestări de servicii a căror contravaloare este încasată, parțial sau total, cu numerar de către persoana impozabilă eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare de la beneficiari persoane juridice, persoane fizice înregistrate în scopuri de TVA, persoane fizice autorizate, liber profesioniști și asocieri fără personalitate juridică;
    - e) livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului.

! Dacă în cursul anului calendaristic curent cifra de afaceri a persoanelor impozabile depășește plafonul de 2.250.000 lei, sistemul TVA la încasare se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit.

- **Contribuabilii care aplică sistemul TVA la încasare au următoarele obligații:**
  - ✓ să deducă TVA din facturile de achiziții numai în momentul în care își vor plăti furnizorii, indiferent dacă furnizorii sunt sau nu în sistemul TVA la încasare;
  - ✓ să emită facturi cu TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile cu mențiunea „TVA la încasare”;

- ✓ de a declara în decontul de TVA (formular 300) taxa pe valoarea adăugată colectată;
- ✓ să deducă taxa pe valoarea adăugată din facturile de achiziții numai în momentul în care își vor plăti furnizorii.

Prin Normele metodologice au fost aduse detalii suplimentare cu privire la modalitatea de aplicare a sistemului (pentru mai multe detalii, a se vedea Tax Alert-ul Biriș Goran din noiembrie 2012).

## ► 2.2. Facturarea simplificată

O.G. nr. 15/2012 stabilește care sunt situațiile în care se poate emite o factură simplificată, și anume:

- atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro;
- în cazul oricărui document sau mesaj care modifică și care se referă în mod specific și fără ambiguități la factura inițială, ce are același regim juridic ca și o factură.

**Nu se pot emite facturi simplificate în următoarele situații:**

- pentru vânzările la distanță;
- pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile art. 143 alin. (2) lit. a)-c) din Codul fiscal;
- când persoana impozabilă, care este stabilită în România, efectuează livrarea de bunuri ori prestarea de servicii pentru care taxa este datorată în alt stat membru, în care această persoană nu este stabilită, iar persoana obligată la plata TVA este persoana căreia i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile în acest alt stat membru.

Prin Norme se aduc și alte completări cu privire la facturarea simplificată:

- sunt precizate **operațiunile pentru care persoanele impozabile sunt scutite de obligativitatea emiterii facturii;**
- se reglementează un **document centralizator** care se întocmește pentru fiecare perioadă fiscală și pe baza căruia se colectează TVA, în



cazul operațiunilor realizate către persoane neimpozabile, care prin natura lor nu permit identificarea beneficiarului;

- se stabilește procedura care trebuie urmată pentru obținerea aprobării în vederea **emiterii de facturi în regim simplificat**, în cazul în care valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro, dar mai mică de 400 euro;
- se simplifică condițiile în care se pot emite **facturi de către beneficiar în numele și în contul furnizorului/prestatorului**, respectiv încheierea acordului prealabil prin care să se prevadă această procedură de facturare și procedura de acceptare a fiecărei facturii;
- se revizuiesc actualele cerințe TVA privind facturarea electronică, facturile pe suport de hârtie și facturile electronice urmând a fi tratate în același mod. Prin norme se pune accent pe faptul că facturile trebuie să reflecte livrările reale și, prin urmare, ar trebui

garantate autenticitatea, integritatea și lizibilitatea acestora. Autenticitatea și integritatea facturilor electronice pot fi garantate prin utilizarea anumitor tehnologii existente, precum schimbul electronic de date (EDI) și semnăturile electronice avansate;

### ► 2.3. Locul de prestare a serviciilor

Începând cu 1 ianuarie 2013 se introduce o nouă prevedere, respectiv lit. g) la alin. (5) al art. 133 din Codul fiscal, potrivit căreia locul de închiriere, cu excepția închirierii pe termen scurt, a unui mijloc de transport unei persoane neimpozabile este locul în care clientul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Această modificare urmărește armonizarea legislației naționale cu prevederile Directivei 2008/8/CE de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește locul de prestare al serviciilor.

## 3. Modificări privind accizele

Prin O.U.G. nr. 87/2012 se armonizează legislația națională în domeniul antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile cu prevederile europene în materie, noile reglementări intrând în vigoare de la 1 ianuarie 2013. Prin această măsură se asigură respectarea angajamentelor României în calitate de stat membru al Uniunii Europene și se evită posibilitatea deschiderii unei noi proceduri de infringement împotriva țării noastre.

Principalele modificări aduse sunt:

- **se elimină restricțiile** privind autorizarea antrepozitelor fiscale pentru depozitarea produselor accizabile, introduse anterior prin O.U.G. nr. 54/2010;
- se instituie condiția de funcționare a antrepozitelor fiscale destinate exclusiv depozitării produselor accizabile, respectiv volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile approximate la nivelul unui

an calendaristic trebuie să fie mai mare decât limitele ce urmează a fi prevăzute în normele metodologice, diferențiate în funcție de grupa de produse depozitate și de accizele aferente produselor depozitate;

- **termenul de valabilitate al autorizației de antrepozit fiscal va fi de 3 ani și în cazul contribuabililor mici.** În cazul antrepozitarii autorizații care dețin autorizații cu valabilitate de 1 an, valabilitatea acestor autorizații va fi prelungită automat cu 2 ani;
- în cazul în care pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, volumul mediu trimestrial al ieșirilor de produse accizabile din antrepozitul fiscal de depozitare este mai mic decât limita legală, va interveni **revocarea autorizației de antrepozit fiscal**;
- în ceea ce privește **garanția pentru antrepozitele fiscale de depozitare nou-înființate**, aceasta va reprezenta 6% din valoarea accizelor aferente



intrărilor de produse accizabile estimate la nivelul unui an, potrivit capacităților de depozitare;

- se revine la **termenul general de plată a accizelor** în cazul destinatarilor înregistrați, respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile. Această măsură vizează conformarea la normele UE astfel încât se va

evita declanșarea unei noi acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligațiilor ce îi revin țării noastre în calitate de stat membru;

- nivelul minim al accizelor la motorină este în cuantum de 391,00 euro/tonă, respectiv 330,395 euro/1.000 litri, față de nivelul anterior de 374,00 euro/tonă, respectiv 316,03 euro/1.000 litri.

#### 4. Modificări privind taxele locale

- Prin H.G. nr. 1309/2012 nivelurile pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale și alte taxe asimilate acestora, precum și amenzile care sunt aplicabile începând cu anul 2013 au fost indexate. Cu toate acestea, pe site-ul Ministerului de Finanțe a fost publicat un proiect de Ordonanță care acordă dreptul autorităților administrației publice locale ca pentru anul 2013 să reducă nivelurile indexate ale impozitelor și taxelor locale stabilite conform H.G. nr. 1309/2012 cel mult până la nivelul acestora stabilit pentru anul 2012.
- Se acordă competența autorităților deliberative ale administrației publice locale de a decide, în funcție de condițiile locale, pentru anul 2013, asupra

reducerii nivelurilor valorilor impozabile, impozitelor și taxelor locale prevăzute în H.G. nr. 1309/2012 privind nivelurile pentru valorile impozabile, impozitele și taxele locale și alte taxe asimilate acestora, precum și amenzile aplicabile începând cu anul 2013, cel mult până la nivelurile prevăzute pentru anul 2012.

- Se acordă competență autorităților deliberative ale administrației publice locale în cazul contribuabililor care au achitat deja impozitele și taxele locale la nivelul stabilit prin H.G. nr. nr. 309/2012, să compenseze aceste sume cu obligații de plată către bugetele locale, cu termene de plată viitoare sau să se restituie la cererea contribuabililor.

#### Contacte:

Gabriel Biriș  
gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu  
rjianu@birisgoran.ro

#### Biris Goran SCPA

Strada Emanoil Porumbaru  
nr. 77, RO-011424, Sector  
1, București

T +40 21 260 07 10,  
F +40 21 260 07 20

www.birisgoran.ro

#### 5. Alte modificări

Începând cu data de 1 ianuarie 2013 se aplică prevederile **Protocolului încheiat între România și Confederația Elvețiană de amendare a Convenției privind evitarea dublei impuneri.**

Impozitul pe dividende aplicat de statul sursă nu va putea depăși 15% din suma brută a dividendelor (anterior valoarea era de până la 10%), iar impozitul pe dobânzi aplicat de statul sursă nu va depăși 5% din suma brută a dobânzilor (anterior valoarea era de până la 10%).



Subscribe

Dacă doriți să vă abonați gratuit la Tax Alert-urile noastre, vă rugăm să transmiteți un mesaj la [office@birisgoran.ro](mailto:office@birisgoran.ro), precizând totodată numele dumneavoastră, funcția și denumirea societății în care lucrați.

*NOTICE: This newsletter is provided for informational purposes only and is not intended to be deemed as legal advice, therefore no decision shall be made in reliance thereupon. Advice can be provided only after analysis of specific facts and circumstances, as well as consideration of issues that may not be addressed in this document. This material is the copyright of Biriș Goran SCPA ©2010. All rights reserved. Any distribution or reproduction of part or all of the contents in any form is prohibited without Biriș Goran's express written consent.*