

# Tax Alert

## Iunie 2013



### Sumar

- **Modificări ale Codului fiscal**
- Sediile permanente ale contribuabililor nerezidenți
- Amortizarea fiscală a mijloacelor de transport
- Impozitul pe venit
- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
- Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți
- Taxa pe valoarea adăugată
- Accize
- Contribuții sociale
- **Modificări ale Codului de procedură fiscală**
- Sediile permanente ale contribuabililor nerezidenți
- Penalități de întârziere
- **Modificarea OUG nr. 29/2011 privind reglementarea eșalonărilor la plată**
- **Amânarea la plată a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care au de încasat sume de la autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene**
- **Impozitul pe venit în cazul sumelor compensatorii acordate persoanelor cu funcții de conducere**

În Monitorul Oficial nr. 310 din 29.05.2013 a fost publicată Legea nr. 168/2013 pentru aprobarea Ordonanței nr. 8/2013 privind modificarea și completarea Codului fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

În Monitorul Oficial nr. 320 din 03.06.2013 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 50 privind reglementarea unor măsuri fiscale.

În Monitorul Oficial nr. 331 din 06.06.2013 a fost publicată Ordonanță de urgență nr. 55 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea unor acte normative.

Vă prezentăm în continuare o sinteză a celor mai relevante prevederi cuprinse în aceste acte normative.

### 1. Legea nr. 168/2013

#### Impozitul pe profit

- Este eliminată limitarea de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice cu privire la deductibilitatea cheltuielilor cu indemnizația de deplasare acordată salariaților pentru deplasări în România și în străinătate.
- Sunt introduse următoarele excepții cu privire la limitarea de 1.500 lei/lună a deductibilității cheltuielilor cu amortizarea, prevăzută la art. 24 alin. (11):
  - a. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
  - b. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții, precum și pentru test drive și pentru demonstrații;
  - c. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
  - d. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închiriere către alte persoane, transmiterea dreptului de folosință, în cadrul contractelor de leasing operațional sau pentru instruire de către școlile de șoferi.

- Legea introduce o serie de modificări precum și dispoziții în întregime noi care se referă la ipoteza în care o persoană juridică străină are mai multe sedii permanente în România. Astfel, începând cu data de 1 iulie 2013, persoana juridică străină va avea obligația să stabilească unul dintre aceste sedii ca sediu permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin cu privire la impozitul pe profit. Perioada 1 ianuarie 2013 – 30 iunie 2013 va fi tratată separat, fiecare sediu permanent având obligația să determine, să declare și să plătească impozit pe profit până la data de 25 iulie 2013.

Pierderea fiscală înregistrată în perioada 1 ianuarie 2013 – 30 iunie 2013 este luată în calcul la stabilirea profitului impozabil/pierderii fiscale din perioada 1 iulie – 31 decembrie 2013, înaintea recuperării pierderilor fiscale din anii precedenți. Anul 2013 este considerat un singur an fiscal în sensul celor 5 ani, respectiv 7 ani consecutivi.



### Impozitul pe venit

- Este eliminată limitarea de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice cu privire la deductibilitatea cheltuielilor cu indemnizația plătită pe perioada delegării și detașării în România și în străinătate, aplicabilă activităților independente în cazul cărora venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă.
- Sunt asimilate veniturilor din salarii indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării și detașării în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește nivelul stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă.
- Sunt aduse unele completări cu privire la veniturile neimpozabile din activități agricole, silvicultură și piscicultură. Astfel, sunt neimpozabile veniturile realizate de persoanele fizice/membrii asocierilor fără personalitate juridică din valorificarea în stare naturală a următoarelor:
  - a. produse culese din flora sălbatică, exclusiv masa lemnoasă. În cazul masei lemnoase sunt venituri neimpozabile numai veniturile realizate din exploatarea și valorificarea acesteia în volum de maxim 20 mc/an din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate;
  - b. produse capturate din fauna sălbatică, cu excepția celor realizate din activitatea de pescuit comercial supuse impunerii potrivit cap. II „Venituri din activități independente”.

Tot cu privire la activitățile agricole, silvicultură și piscicultură, sunt majorate unele plafoane privind veniturile neimpozabile prevăzute la art. 72 alin. (2), respectiv sunt diminuate unele norme de venit.

### Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

În ceea ce privește impozitarea venitului microîntreprinderilor, noua Lege introduce o serie de clarificări și adăugiri care ar permite o aplicare mai coerentă a dispozițiilor din materie.

- Este introdusă o nouă condiție pentru ca o persoană juridică să poată fi calificată ca fiind o microîntreprindere în sensul art. 112<sup>1</sup> din Codul fiscal. Astfel, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent aceasta nu trebuie să se afle în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.
- De asemenea, este introdusă o nouă prevedere care clarifică ce se întâmplă în situația în care este înființată o nouă persoană juridică ce intenționează să desfășoare o activitate exceptată de la aplicarea sistemului de impozitare a microîntreprinderilor.
- Conform alineatului (4) al art. 112<sup>2</sup> orice persoană juridică română nou-înființată este obligată să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, cu excepția situației în care capitalul social al acesteia este deținut de stat sau de autoritățile locale la data înregistrării la registrul comerțului. Alineatul (41) clarifică în mod expres că o persoană juridică ce desfășoară activități de natura celor prevăzute la alineatul (6) ale articolului 112<sup>2</sup> este exceptată de la aplicarea prevederilor alin. (4) ale aceluiași articol, astfel că aceasta nu plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal.
- Este introdusă o nouă excepție pentru prevederile alin. (4) ale articolului 112<sup>2</sup> și anume, prin nou-introdusul alin. (42), se prevede că o persoană juridică română nou-înființată care, la data înregistrării în registrul comerțului, are subscris un capital social reprezentând cel puțin echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro poate opta să fie impozitată după regulile de impozitare pe profit prevăzute la Titlul al II-lea din Codul fiscal. Noua prevedere mai precizează



că opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării, pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective.

- Legea clarifică faptul că persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii și persoanele care desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului nu intră sub incidența Titlului IV 1 privind impozitul pe venitul microîntreprinderilor. În reglementarea anterioară, la articolul 112<sup>2</sup> alin. (6) era prevăzut că aceste persoane juridice „nu erau obligate” să aplice sistemul de impunere pe venitul microîntreprinderilor. În ciuda acestei exprimări defectuoasă, persoanele juridice care desfășurau astfel de activități erau excluse de la bun început de la aplicarea acestui sistem de impozitare prin prevederile articolului 112<sup>1</sup> – Definiția microîntreprinderii și de asemenea prin Normele metodologice pentru aplicarea articolului 112<sup>1</sup>, norme care prevedeau clar ca microîntreprindere poate fi doar o persoana juridică ce nu desfășoară activitățile prevăzute la articolul 112<sup>2</sup> alin. (6).

#### **Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți**

În ceea ce privește veniturile obținute din România de nerezidenți, prevederea de la art. 116 lit. c1) este completată în sensul în care impozitul de 50% - pentru veniturile prevăzute la art. 115 alin. (1) lit. a)-g), k) și l), dacă veniturile sunt plătite într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații -, se aplică numai în situația în care acele venituri sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (1).

#### **Taxa pe valoarea adăugată**

În materie de TVA Legea introduce o singură modificare și anume prelungeste perioada pentru care se aplica taxarea inversă

pentru livrarea de cereale și plante tehnice menționate la articolul 160 alin. (2) litera c) până la data de 31 mai 2014.

#### **Accize**

- Pentru berea produsă de micii producători independenți, acciza specifică redusă nu se va mai aplica în funcție de capacitatea nominală a instalațiilor de fabricație, ci în funcție de producția anuală (până la 200.000 hl/an).
- Este stabilită o limită maximă a garanțiilor ce trebuie depuse de către antrepозitarii autorizați. Quantumul acesteia urmează a fi stabilit în normele metodologice, în funcție de grupa produselor accizabile ce urmează a fi realizate sau depozitate.
- Este introdusă o excepție de la interdicția de a practica prețuri de vânzare mai mici decât costurile ocazionate de producerea, importul sau desfacerea produselor accizabile vândute, la care se adaugă acciza și taxa pe valoarea adăugată. Astfel această prevedere nu se aplică în cazul comercializării produselor accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor sau în cazul comercializării produselor accizabile pentru care există o cotație internațională sau bursieră.

#### **Contribuții sociale**

Similar cu modificările aduse cu privire la impozitul pe veniturile din salarii, sunt incluse în baza de calcul a contribuțiilor sociale individuale indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite de salariații care au stabilite raporturi de muncă cu angajatori nerezidenți, pe perioada delegării și detașării în România, în interesul serviciului, pentru partea care depășește nivelul stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru țara de rezidență a angajatorului nerezident, de care ar beneficia personalul din instituțiile publice din România dacă s-ar deplasa în țara respectivă.

#### **Codul de procedură fiscală**

În lumina modificărilor survenite la impozitul pe profit în ceea ce privește contribuabilii nerezidenți ce desfășoară activități pe teritoriul României prin mai multe sedii permanente, sunt aduse completări și



modificări cu privire la obligațiile declarative / de plată și competența de administrare în astfel de cazuri. Dintre acestea, menționăm:

- Obligația contribuabililor nerezidenți având sedii permanente înregistrate fiscal până la data de 30 iunie 2013 de a depune, în perioada 1-31 iulie 2013, declarația de înregistrare fiscală. Aceasta va fi însoțită de lista sediilor permanente înregistrate fiscal care

îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor, precum și de lista celorlalte sedii permanente;

- Obligațiile fiscale ale sediilor permanente înregistrate fiscal până la data de 30 iunie 2013 și neachitate până la această dată se preiau de sediul permanent desemnat, acesta fiind considerat noul debitor al obligațiilor fiscale respective.

## **2. Ordonanța de urgență nr. 50/2013**

Se modifică art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală, cu privire la penalitățile de întârziere. Astfel, nivelul acestora este stabilit la 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. Noile prevederi intră în vigoare la data de 1 iulie 2013 și se vor aplica obligațiilor de plată scadente după această dată.

De asemenea, sunt aduse unele modificări cu privire la O.U.G. nr. 29/2011 privind eșalonările la plată. Dintre acestea menționăm:

- Se extinde la 180 de zile termenul în care trebuie achitate obligațiile nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare la plată și pentru care au fost comunicate somații.
- Decizia de eșalonare va putea fi modificată, prin includerea, la cererea contribuabilului, a obligațiilor fiscale stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizie de impunere cu termene de plată după data comunicării deciziei de eșalonare la plată.
- Penalitatea de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată se va calcula până la data emiterii deciziei de eșalonare.
- Ca un comentariu referitor la penalitățile de întârziere, deși nivelul prevăzut la art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală este stabilit la 0,02%, actul omite modificarea corespunzătoare a art. 12 din O.U.G. nr. 29/2011 ce stabilește la 10% nivelul penalității pentru ratele de eșalonare la plată achitate cu întârziere.

O altă modificare adusă de O.U.G. 50/2013 se referă la contribuabilii care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în baza contractelor de finanțare încheiate cu acestea. Astfel, aceștia vor putea solicita amânarea la plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv a obligațiilor accesorii, administrate de ANAF sau transmise spre recuperare acestei autorități, în condițiile stabilite prin ordonanța de urgență.



### 3. Ordonanța de urgență nr. 55/2013

Articolul II din ordonanța de urgență introduce o excepție de la prevederile art. 43 din Codul fiscal. Astfel, cota de impozit pe venit este stabilită la **85%** pentru veniturile reprezentând salarii / indemnizații / sume compensatorii acordate, în condițiile legii, cu ocazia încetării contractului de muncă, raportului de serviciu sau mandatului, angajaților cu funcții de conducere sau persoanelor care sunt numite în calitate de membru în consilii de administrație și consilii de conducere.

Așa cum este redactat articolul de mai sus, reiese că impozitul de 85% se aplică în toate cazurile, inclusiv în cazul societăților cu capital privat, atunci când se acordă sume compensatorii persoanelor cu funcții de conducere.

#### Contacte:

Gabriel Biriș  
gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu  
rjianu@birisgoran.ro

Sorin Biban  
sbiban@birisgoran.ro

#### Biris Goran SCPA

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

T +4 021 260 07 10  
F +4 021 260 07 20

www.birisgoran.ro



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.

*NOTIFICARE: Această scurtă prezentare este furnizată exclusiv în scop informativ și nu este destinată a fi considerată o opinie juridică; prin urmare, nu poate fi luată nicio decizie bazându-se pe aceasta. O opinie poate fi oferită doar după analiza faptelor și circumstanțelor specifice, precum și luând în considerare aspectele care nu pot fi abordate în prezentul document. Biriș Goran SCPA are drepturi de autor asupra prezentului document © 2013. Toate drepturile rezervate. Orice distribuție sau reproducere a unei părți din sau a întregului document în orice formă este interzisă fără acordul scris expres din partea Biriș Goran.*