

Sumar

În **Monitorul Oficial nr. 688 / 10.09.2015** a fost publicată mult-așteptata **Lege privind Codul fiscal**. **Noul Cod fiscal va intra în vigoare începând cu 1 ianuarie 2016 și se așteaptă ca, împreună cu noul Cod de procedură fiscală să conducă la încurajarea mediului de business din România, prin măsuri care în principiu ar trebui să ajute și să diminueze povara fiscală a contribuabililor.**

În continuare, vă prezentăm o sinteză a celor mai relevante noutăți și modificări aduse de **Legea nr. 227 privind Codul fiscal**, după cum urmează:



1. Titlul I – Dispoziții generale

- Este introdus principiul predictibilității impunerii;
- Se clarifică faptul că în cazul în care prin lege se introduc impozite, taxe sau contribuții obligatorii noi ori se majorează cele existente, se elimină sau se reduc facilități existente, acestea vor intra în vigoare începând cu 1 ianuarie a fiecărui an și vor rămâne nemodificate cel puțin pe parcursul aceluși an;
- Sunt introduse noi definiții pentru: centrul intereselor vitale, entitate transparentă fiscală cu/fără personalitate juridică, operațiuni cu instrumente financiare, locul conducerii efective, principiul valorii de piață, profesii liberale, rețineri la sursă, impozite și contribuții sociale obligatorii cu rețineri la sursă, stock option plan, transport internațional;
- Sunt completate și modificate definițiile dividendelor, redevenței, a persoanelor afiliate;
- Ajustările efectuate de autoritățile fiscale în ceea ce privește operațiunile care nu au scop economic, reîncadrarea unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al acesteia, tranzacțiile transfrontaliere artificiale, tranzacțiile între persoanele afiliate care nu sunt efectuate cu respectarea

principiului valorii de piață se vor aplica doar în scopul stabilirii impozitării directe;

- Autoritățile trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene în ceea ce privește TVA și accizele.

2. Titlul II – Impozitul pe profit

- Sunt incluse în categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit și persoanele juridice străine care au locul conducerii efective în România;
- Contribuabilii care optează pentru un an fiscal diferit de cel calendaristic trebuie să comunice acest aspect în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora;
- Raportarea erorilor se face conform politicii contabile de corectare contabilă a erorilor;
- Scutirea de impozit a profitului reinvestit se aplică și activelor din clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (i.e. calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, control și facturat);
- Veniturile neimpozabile includ și veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor și imobilizărilor necorporale, care compensează cheltuielile cu descrescăterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;
- Se extinde categoria de venituri neimpozabile pentru sumele colectate de operatorii responsabili cu gestionarea deșeurilor;
- Pentru ca dividendele primite de la o persoană juridică română să fie considerate venituri neimpozabile nu mai este necesară îndeplinirea condiției de deținere de minim 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende pe o perioadă neîntreruptă de 1 an;
- Cheltuielile deductibile sunt definite drept cheltuielile afectuate în scopul desfășurării activității economice, fără a se mai exemplifica nimic în acest sens;
- Este modificată formula de calcul a deductibilității cheltuielilor de protocol și cu rezerva legală;
- Este majorată limita deductibilă a cheltuielilor sociale, la 5% din valoarea cheltuielilor cu salariile angajaților;
- Este majorată limita de 0,5% (de la 0,3%) din cifra de afaceri pentru deducerea creditului fiscal aferent sponsorizării, fără ca celelalte condiții privind creditul fiscal aferent sponsorizării să se modifice;
- Sunt considerate cheltuieli nedeductibile cele cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte servicii, prestate de o persoană situată într-un stat cu care România nu are un instrument juridic internațional în baza căruia să se realizeze schimbul de informații și care sunt calificate ca fiind artificiale;
- Este diminuată dobânda anuală pentru creditele în valută, de la 6% la 4%;
- Se modifică definiția capitalului împrumutat din formula gradului de îndatorare, incluzând și creditele / împrumuturile cu termen de rambursare de peste un an, dar pentru care nu s-a stabilit obligația de a plăti dobânzi;
- Cheltuielile cu dobânzile incluse în costul de achiziție sau în costul de producție al unui activ cu ciclu lung de fabricație nu intră sub incidența prevederilor privind deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile;
- Deducerea de 30%, respectiv de 100% a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. c) și j) se aplică altor creanțe decât sumele datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, înregistrate începând cu 1 ianuarie 2016;
- Sunt aduse noi prevederi privind stabilirea rezultatului fiscal pentru sediile permanente;
- Pentru plata anticipată aferentă trimestrului IV, contribuabilii care aplică sistemul anual cu plăți anticipate făcute trimestrial declară și plătesc impozitul pe profit până la data de 25 decembrie a anului respectiv;
- Cota de impozit pe dividende devine 5%;

3. Titlul III – Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Sunt adăugate persoanelor juridice române care nu pot aplica prevederile acestui titlu și cele care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale;
- Plafonul de încadrare în acest sistem a fost majorat la 100.000 EUR;
- Este introdus un sistem diferențiat de cote de impozitare, în funcție de numărul de salariați;
- Este introdusă cota de impozit de 1% pentru persoanele juridice române nou-înființate, care au cel puțin un salariat și sunt constituite pe o perioadă mai mare de 48 de luni, iar acționarii / asociații lor nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice. Această cotă redusă de impozitare se aplică pentru primele 24 de luni de la data înregistrării persoanei juridice române;
- Termenul de comunicare a mențiunilor pentru ieșirea / intrarea din / în sistem este până la 31 martie inclusiv.

4. Titlul IV – Impozitul pe venit

- Sunt clarificate scutiile de la plata impozitului pe venit;
- Persoanele fizice care îndeplinesc condițiile de rezidență fiscală în România vor plăti impozit pe venitul global realizat începând cu primul an de rezidență în România. (aceasta se stabilește în urma depunerii Chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea / la plecarea din România);
- Au fost adăugate în categoria veniturilor neimpozabile veniturile primite de persoanele fizice la predarea deșeurilor din patrimoniul personal;
- Se modifică deducerile personale în vederea calculării impozitului pe venitul din salarii;
- Se modifică anumite prevederi privind cheltuielile deductibile pentru calculul impozitului pe veniturile din activitățile independente;

- Se introduc prevederi privind modul de impunere al indemnizațiilor acordate administratorilor, directorilor, membrilor directoratului de la societățile administrate în sistem dualist, managerilor, pe perioada deplasării în altă localitate, în țară și în străinătate;
- Se introduc noi categorii de venituri salariale neimpozabile;
- Începând cu 1 ianuarie 2016, veniturile din dividende, inclusiv câștigul obținut din deținerea titlurilor de participare definite de legislația în materie la organisme de plasament colectiv, sunt impozitate cu 5%. Această cotă devine aplicabilă începând cu dividendele distribuite după 1 ianuarie 2016;
- Impozitul pe veniturile din dividende nu se calculează, nu se reține și nu se plătește la bugetul de stat pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, persoana juridică străină beneficiară a dividendelor îndeplinește condițiile prevăzute în Codul fiscal pentru aplicarea scutirii;
- Este actualizată lista categoriilor de venituri considerate din alte surse.

5. Titlul V – Contribuții sociale obligatorii

- Este restructurat întregul capitol, astfel încât aceasta este organizată pe tipuri de contribuții și nu pe tipuri de venituri, așa cum este în acest moment structura acestui titlu;
- Veniturile din activități independente sunt incluse în categoria veniturilor supuse CAS, chiar dacă respectivii contribuabili obțin și venituri din salarii;
- CAS pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente este de 10,5%, însă contribuabilii pot opta pentru cota integrală de 26,3%;
- CASS se va aplica începând cu 1 ianuarie 2017 și veniturilor din investiții, indiferent dacă sunt obținute și alte tipuri de venituri. Aceasta va fi însă plafonată.

6. Titlul VI – Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- Excluce din sfera de impozitare veniturile obținute de nerezidenți din serviciile prestate în afara României, precum cele de tipul: marketing, asistență tehnică, cercetare și proiectare, reclamă și publicitate, veniturile obținute de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili sau auditori;
- Cota standard pentru veniturile din dividende obținute de nerezidenți devine 5%, începând cu 1 ianuarie 2016;
- Sunt introduse noi prevederi privind regulile de calcul aplicabile în impozitarea veniturilor obținute de asocierile / entitățile care obțin venituri din România.

7. Titlul VII – Accize

- S-a eliminat acciza nearmonizată de lux pentru iahturi, autoturisme cu capacitate cilindrică mai mare de 3.000 cmc, confecții de blănuri, etc.;
- Este adăugată ca excepție de la regula generală conform căreia antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile și vânzarea de bere în interiorul antrepozitelor fiscale, autorizat exclusiv pentru producția de bere.

8 Titlul VIII – TVA

- Cota standard de TVA începând cu 1 ianuarie 2016 devine 20%. Începând cu 1 ianuarie 2017, aceasta va deveni 19%;
- Se extinde aplicabilitatea cotei reduse de 5% pentru livrările de cărți, manuale, ziare, reviste, acces la competițiile sportive sau la evenimentele culturale;
- Pentru locuințele livrate ca parte a politicii sociale, cu cota de TVA de 5%, plafonul devine de 450.000 RON;
- Extinderea tranzacțiilor pentru care se aplică măsurile de simplificare, printre care livrarea de construcții (astfel cum sunt ele definite la art. 292 alin. (2) lit.f) pct. 2), părți de construcții și terenurile de orice fel, pentru a căror

livrare se aplică regimul de taxare inversă sau livrarea de telefoane mobile, tablete, console de jocuri, laptopuri (pentru acestea măsurile de simplificare se aplică până la 31 decembrie 2018);

- Pentru livrarea telefoanelor mobile, a dispozitivelor cu circuite integrate, a consolelor de jocuri, tablete PC și laptopuri se aplica taxarea inversă numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mare sau egală cu 22.500 lei.

9. Titlul IX – Impozite și taxe locale

- Calculul impozitului pe clădiri se face în funcție de destinația clădirii;
- Impozitul pe clădiri, pe teren și pe mijloacele de transport sunt datorate pentru întregul an fiscal, de către persoana care le are în proprietate la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior;
- Este eliminată scutirea de impozit pe terenul aferent unei clădiri (pentru suprafața acoperită de o clădire);
- Pentru terenurile agricole nelucrate timp de 2 ani consecutivi, consiliul local poate majora impozitul pe teren cu până la 500%;
- Pentru clădirile și terenurile neîngrijite situate în intravilan, consiliul local poate majora impozitul cu până la 500%;
- În cazul în care nu se efectuează o reevaluare în ultimii 3 ani, cotele de impozitare a clădirilor este de 5%;
- Se adaugă prevederea conform căreia raportul de evaluare pentru clădiri trebuie depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;
- Având în vedere noile prevederi, persoanele fizice și juridice trebuie să depună până la data de 31 martie 2015 anumite declarații către autoritățile publice locale: declarațiile privind clădirile proprietatea persoanelor fizice cu destinație nerezidențială sau mixtă, respectiv clădirile proprietatea persoanelor juridice, precum și declarațiile privind mijloacele de transport radiate din circulație și deținute de persoane fizice sau juridice;

- Se completează prevederea conform căreia în cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii / terenului, taxa pe clădiri / teren se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public;
- Se clarifică modul de calcul, declarare și plată a taxei pe clădiri / teren;
- Este preluată din Normele metodologice faptul că în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse clădirii, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 zile de la data modificării respective și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu 1 ianuarie a anului următor;
- Se specifică faptul că în cazul unui contribuabil care deține mai multe terenuri situate în intravilanul aceleiași unități / subdiviziuni administrativ-teritoriale, suprafața de 400 m.p. prevăzută la art. 465 alin. (2) din Codul fiscal (ca suprafața a construcțiilor aferente terenurilor înregistrate ca atare în registrul agricol) se calculează o singură dată, prin însumarea terenurilor, în ordine descrescătoare.

10. Titlul X – Impozitul pe construcții

- Prevederile acestui titlu urmează să mai fie aplicate până la 31 decembrie 2016 inclusiv.

Contacte:

Ruxandra Jianu
rjianu@birisgoran.ro

Sorin Biban
sbiban@birisgoran.ro

Biris Goran SPARL
Bd. Aviatorilor nr. 47, RO-011853 București

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

Dacă doriți să vă abonați gratuit la Tax Alert-urile noastre, vă rugăm să vă înscrieți pe siteul nostru www.birisgoran.ro, sau printr-un email la office@birisgoran.ro.

NOTIFICARE: Acest Tax Alert este furnizat exclusiv în scop informativ și nu este destinat a fi considerat o opinie juridică; prin urmare, nu poate lua în considerare decizie bazându-se pe acesta. 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. Biris Goran SPARL are drepturi de autor asupra prezentului document © 2016. 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 Biris Goran.