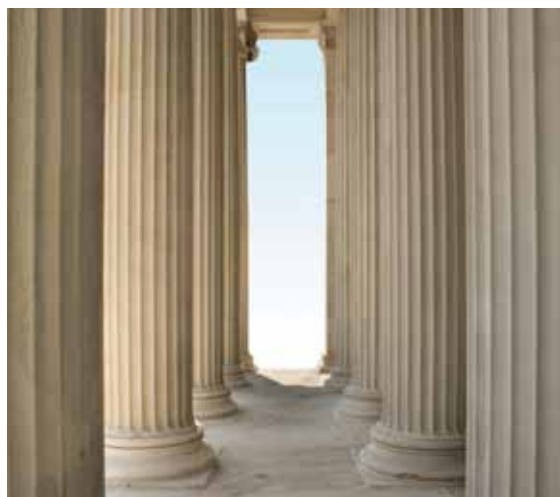


Tax Alert

Ianuarie 2012



Sumar

- Modificări ale Codului fiscal
- ▶ Impozitul pe profit
- ▶ Impozitul pe venit
- ▶ Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți
- ▶ Taxa pe valoarea adăugată
- ▶ Accize
- ▶ Taxe locale
- ▶ Contribuții sociale aferente veniturilor din salarii, asimilate salariilor și venituri din pensii
- Alte modificări

Stimați clienți,

Vă prezentăm în continuare cele mai importante modificări legislative aduse de O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în Monitorul Oficial nr. 938 din 30.12.2011), aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2012, precum și alte modificări prevăzute în acte normative cu incidență în domeniul fiscal.

Într-o informare ulterioară vom prezenta detaliat schimbările ce vor interveni în ceea ce privește contribuțiile sociale, cu intrare în vigoare la data de 1 iulie 2012.

Impozitul pe profit

- Se introduce un nou articol ce prevede **reguli fiscale pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu IFRS** (instituțiile de credit), referitoare la:
 - ▶ sumele înregistrate în rezultatul reportat din provizioane specifice (cele din soldul creditor vor fi tratate ca rezerve, cele din soldul debitor reprezintă elemente similare cheltuielilor);
 - ▶ sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din actualizarea cu rata inflației;
 - ▶ sumele înregistrate în rezultatul reportat provenit din alte ajustări.
- Tot în privința **instituțiilor de credit**, O.U.G. nr. 125/2011 aduce o serie de modificări referitoare la: cheltuielile nedeductibile, provizioanele specifice, ajustările pentru depreciere, rezervele din reevaluarea imobilizărilor necorporale, amortizarea fiscală, declararea și plata impozitului pe profit.
- Devin **venituri impozabile** diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiilor emise pe termen lung.
- Devin **venituri neimpozabile**:
 - ▶ veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice;
 - ▶ veniturile din impozitul pe profit amânat ale instituțiilor de credit, iar **cheltuielile** cu acesta devin **nedeductibile**;
 - ▶ veniturile provenind din modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare în cazul instituțiilor de credit, acestea urmând să fie impozitate la momentul scăderii din gestiune a acestor investiții.
- Devin **cheltuieli deductibile**:
 - ▶ cheltuielile înregistrate în urma restituirii unor subvenții;
 - ▶ cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților sub forma instrumentelor de capitaluri cu decontare în numerar, cele cu decontare în acțiuni fiind nedeductibile, în ambele cazuri cu condiția să fie impozitate conform titlului III privind impozitul pe venit.
- **Nu mai sunt deductibile** cheltuielile determinate de diferențele nefavorabile de valoare a titlurilor de participare la persoanele juridice la care se dețin participații, precum și cele aferente obligațiilor emise pe termen lung.
- Se admite **deducerea în cotă de 50%**, atât la calculul impozitului pe profit, cât și la calculul impozitului pe venit, a cheltuielilor privind combustibilul pentru vehicule rutiere motorizate destinate exclusiv transportului rutier de persoane.
- În ceea ce privește **declararea și plata impozitului pe profit**, persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare în cursul anului fiscal au obligația depunerii declarației anuale de impozit pe la organul fiscal competent din subordinea ANAF, și nu la registrul unde a fost înregistrată conform legii, așa cum prevedea reglementarea anterioară.



Impozitul pe venit

- Devin **venituri neimpozabile** cele realizate din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice.
- Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit (modificarea se aplică și **contribuabililor care desfășoară activități agricole**) au obligația să completeze **numai partea din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări**. Acești contribuabili, care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare de 100.000 euro, au obligația ca începând cu anul fiscal următor **să determine venitul net anual în sistem real**. Corelativ, au obligația și de a completa și depune **declarația privind venitul estimat/norma de venit** până la data de 31 ianuarie inclusiv.
- Impozitul reținut la sursă de către plătitori pentru veniturile obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii (venituri obținute din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea) reprezintă **plată anticipată a impozitului pe venituri din activități independente în contul impozitului anual datorat**.
- În categoria **veniturilor impozabile din cedarea folosinței bunurilor** se introduc veniturile obținute de proprietar din închirierea camerelor situate în locuințe proprietate personală. Se prevăd reguli de impozitare distincte, în funcție de numărul de camere închiriate în scop turistic (mai mic sau mai mare de 5).
- Se introduc reglementări exprese cu privire la **impozitarea veniturilor obținute din arendă**, după cum urmează:
 - ▶ venitul brut se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între părți;
 - ▶ contribuabilii au **obligația de a înregistra contractul**, precum și **modificările** survenite ulterior, în termen de 15 zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent;
 - ▶ venitul net din arendă se stabilește la fiecare plată prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de **25%** asupra veniturii brut;
 - ▶ impozitul pe veniturile din arendă se va calcula potrivit noii reglementări prin **metoda reținerii la sursă** de către plătitorii de venit la momentul plății veniturii, aplicându-se cota de **16% asupra veniturii nete**, impozitul fiind final;
 - ▶ nu se datorează, așadar, plăți anticipate, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat;
 - ▶ impozitul se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut;
 - ▶ dacă se optează pentru determinarea veniturii nete din arendă în sistem real, acest lucru trebuie precizat în scris, în contractul/raportul juridic încheiat, la momentul încheierii.
- Plățile anticipate de impozit pentru veniturile din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru (înainte era data de 15).

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- Principala noutate constă în scutirea de la impozit a veniturilor obținute din tranzacțiile cu instrumente financiare derivate utilizate pentru realizarea operațiunilor de administrare a riscurilor asociate obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale.
- Se reglementează machetele „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România” și „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România, ce se vor stabili prin norme.



Taxa pe valoarea adăugată

- Sunt asimilate prestările de servicii efectuate cu plată utilizarea bunurilor (altele decât bunurile de capital) în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, **cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 145¹**.
- Exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, dacă aceasta este anterioară faptului generator. Se elimină excepția privitoare la exigibilitatea avansurilor încasate pentru plata importurilor, precum și a avansurilor încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile.
- În scopul aplicării scutirii de TVA, o construcție nouă cuprinde și orice construcție/parte de construcție transformată, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției/părții din construcție, exclusiv valoarea terenului. În determinarea acestei valori se introduce obligativitatea întocmirii unui **raport de expertiză**.
- Sunt scutite de TVA livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite (dacă taxa nu a fost dedusă), precum și livrările de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul excluderii dreptului de deducere (achiziții de băuturi alcoolice și produse din tutun) **sau al limitării totale** a dreptului de deducere privind achiziția de autovehicule/combustibil, prevăzută la art. 145¹.
- Se introduce **dreptul de deducere în cotă de 50% a TVA-ului** aferent achizițiilor autovehiculelor destinate exclusiv transportului rutier de persoane și a 50% din TVA-ul aferent achizițiilor de combustibil pentru aceste autovehicule.
Dreptul de deducere de 50% se aplică inclusiv în situația în care au fost emise facturi și/sau au fost plătite avansuri, pentru contravaloarea parțială a vehiculelor rutiere motorizate, înainte de data de 1 ianuarie 2012, dacă livrarea acestora intervine după data de 1 ianuarie 2012 inclusiv.
- Se introduc precizări cu privire la definiția bunurilor de capital:
 - ▶ nu sunt considerate bunuri de capital activele corporale fixe amortizabile a căror durată normală de utilizare stabilită pentru amortizarea **fiscală** este mai mică de 5 ani;
 - ▶ activele corporale fixe de natura **mijloacelor fixe** amortizabile care fac obiectul leasingului sunt considerate bunuri de capital la locator/finanțator dacă **limita minimă a duratei normale de utilizare** este egală sau mai mare de 5 ani.
- Se introduc noi dispoziții privind **scoaterea din evidență a persoanelor impozabile** în scopuri de TVA:
 - ▶ dreptul persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA de a solicita **lunar** (nu doar anual) scoaterea din evidență dacă în cursul anului calendaristic precedent nu depășește plafonul de scutire și cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs (calculat proporțional cu perioada scursă);
 - ▶ solicitarea se depune la organele fiscale competente între data de **1 și 10 a fiecărei luni** următoare perioadei fiscale aplicate și va fi soluționată până la finele lunii;
 - ▶ anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei;
 - ▶ persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidență are obligația să depună ultimul decont de taxă prevăzut la art. 156², indiferent de perioada fiscală aplicată, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, cu obligația efectuării tuturor ajustărilor de taxă;
 - ▶ prin excepție, persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidență în cursul anului 2012 **NU** au obligația să efectueze ajustările de taxă pentru bunurile/serviciile achiziționate până la data de 30 septembrie 2011 inclusiv.



- Se introduce **posibilitatea** persoanei impozabile nestabilite în România și neînregistrate în scopuri de TVA în România de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA dacă efectuează în România oricare dintre următoarele operațiuni:
 - ▶ import de bunuri;
 - ▶ arendare, concesiune, închiriere de bunuri imobile, dacă optează pentru taxarea lor;
 - ▶ livrarea de imobile, dacă acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin opțiune.
- Se introduc noi situații în care organele fiscale pot **anula din oficiu înregistrarea** în scop de TVA a unei persoane impozabile, astfel:
 - ▶ dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au fapte înscrise în cazierul fiscal, de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente;
 - ▶ dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă prevăzut la art. 156², din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic;
 - ▶ dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic (în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică) și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic (în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic), nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic.
- Reînregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA se poate face din oficiu (la încetarea stării de inactivitate) sau la cererea persoanei impozabile, în anumite condiții determinate.
- Se adaugă noi situații în care organele fiscale efectuează radieri din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari, respectiv în cazul persoanelor impozabile și persoanelor juridice neimpozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat din oficiu sau care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA.
- Din punctul de vedere al formalităților și documentelor necesare (cazier judiciar) înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari, prin „asociați” se înțelege asociații care dețin minimum 5% din capitalul social al societății.
- Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost obligate la plata unei sume suplimentare de TVA colectat pot emite facturi de corecție către beneficiari, în care să facă mențiunea emiterii lor ulterior controlului. Aceste facturi vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă.
- Se introduc noi categorii de bunuri pentru care se aplică taxarea inversă (din categoria deșeurilor).

Accize

- Nivelul accizei pentru motorină se modifică și va fi de 374,00 euro/tonă, respectiv 316,03 euro/1.000 litri. Creșterea este de aproximativ 4,5%, nivelul anterior fiind de 358,00 euro/tonă, respectiv 302,51 euro/1.000 litri.
- În cazul destinatarilor înregistrați, termenul de plată a accizelor este ziua imediat următoare celei în care accizele devin exigibile.



Taxe locale

- Referitor la reevaluarea clădirilor, prevăzută la art. 253 din Codul fiscal, a fost introdus un nou alineat cu privire la instituțiile de credit ce aplică Standardele internaționale de raportare financiară și aleg ca metodă de evaluare ulterioară modelul bazat pe cost. Astfel, în cazul acestora, valoarea impozabilă a clădirilor deținute este valoarea rezultată din raportul de evaluare emis de un evaluator autorizat – ce se depune la compartimentul de specialitate al administrației publice locale.
- Termenul de plată cu privire la taxa pentru afișajul în scop de reclamă și publicitate a fost modificat, aceasta fiind plătită în două rate egale, până la datele de 13 martie și 30 septembrie inclusiv. De asemenea, în cazul taxelor de până la 50 lei inclusiv, datorate aceluiași buget local, plata se face integral până la primul termen de plată.
- Articolul 287, prin care se instituie posibilitatea majorării cu până la 20% a impozitelor și taxelor locale, de către consiliile locale/județene, a fost de asemenea modificat. Conform noilor prevederi, cotele adiționale stabilite se aplică numai în cazul impozitelor/taxelor locale care constau într-o anumită sumă în lei sau care sunt stabilite pe baza unei anumite sume în lei și nu pot fi mai mari de 20% față de nivelurile aprobate prin hotărâre a Guvernului.

Contribuții sociale aferente veniturilor din salarii, asimilate salariilor și venituri din pensii

- Ca regulă generală, baza de calcul pentru calcularea contribuțiilor sociale **individuale** și a celor datorate de **angajator** o reprezintă quantumul brut al veniturilor din salarii sau asimilate salariilor.
- Pentru sumele reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor **hotărâri judecătorești** rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicii de inflație la data plății acestora, contribuțiile sociale datorate se calculează și se rețin la data efectuării plății și se virează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume.
- Angajatorii/persoanele asimilate angajatorilor sunt obligați să depună lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, **Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale**, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.
- În situația persoanelor care obțin **venituri în regim de reținere la sursă** a impozitului pe venit prevăzute la art. 52 alin. (1) și din asocierile fără personalitate juridică, precum și din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, declararea contribuțiilor sociale **individuale** se face de către **plătitorul de venit**, care în acest caz este asimilat angajatorului, prin depunerea Declarației prevăzute anterior până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-au plătit veniturile, după caz.
- Baza de calcul a contribuțiilor la **asigurări sociale** de stat datorată pentru veniturile din salarii și activități dependente este plafonată astfel:
 - ▶ pentru contribuția individuală – plafon maxim 5 X câștigul salarial brut;
 - ▶ pentru contribuția angajatorului – număr asigurați X 5 câștigul salarial brut.
- Contribuția angajatorului la asigurările de **sănătate** – suma câștigurilor brute (include și indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă suportate de angajator).
- Contribuția angajatorului pentru **concedii și indemnizații** – suma câștigurilor brute (include și indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă suportate de angajator, precum și indemnizațiile de incapacitate de muncă primite ca urmare a unui accident de muncă și boală profesională).
- Excepțiile prevăzute la art. 296¹⁵ – 296¹⁶ sunt comune în stabilirea bazei impozabile a



contribuțiilor sociale datorate atât de plătitorii de venituri, cât și de persoanele fizice asigurate.

- Baza de calcul la asigurările de **sănătate** pentru venituri din pensii mai mari de 740 lei – întreg venitul (cu condiția ca venitul net să nu scadă sub 740 lei).
- **Excepții generale** (venituri care nu se cuprind în baza de calcul a contribuțiilor):
 - ▶ ajutoarele de deces;
 - ▶ sumele primite de angajați pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, precum și indemnizația de delegare și detașare, în limita a de 2,5 ori indemnizația acordată salariaților din instituțiile publice, precum și partea care depășește această limită în cazul angajatorilor persoane juridice și fizice plătitoare de impozit pe profit și, respectiv, impozit pe venit;
 - ▶ următoarele **avantaje** primite în legătură cu o activitate dependentă:
 - utilizarea vehiculului din patrimoniul afacerii, de la domiciliu la locul de muncă;
 - cazarea în unități proprii;
 - hrana acordată potrivit legii;
 - permisele de călătorie pe orice mijloc de transport, în interes de serviciu;
 - contribuțiile la fondurile de pensii (ocupaționale, facultative), suportate în limita deductibilității, de către angajatori.
- **Excepții speciale asigurări sociale:**
 - ▶ indemnizații lunare de neconcurență prevăzute în contractele individuale de muncă;
 - ▶ indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau boli profesionale, suportate de angajator sau de la Fondul național;
 - ▶ veniturile acordate la momentul disponibilizării și venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor de șomaj;
 - ▶ indemnizațiile de ședință ale consilierilor locali, județeni sau ai municipiului București;
 - ▶ prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat.

- **Excepții speciale sănătate:**

- ▶ indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate suportate de angajator sau de la Fondul național – cu excepția contribuției suportate de angajatori și de plătitorii de venituri de natură salarială, suportate din fonduri proprii;
 - ▶ veniturile acordate la momentul disponibilizării și venitul lunar de completare sau plățile compensatorii, suportate din bugetul asigurărilor de șomaj.
- Se datorează contribuția **individuală** la sănătate pentru indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale (aceasta se suportă de angajatori ori din Fondul de asigurare și se reține din contribuția datorată Fondului).
- Se datorează contribuția angajatorului la **sănătate pentru:**
 - ▶ indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă suportate de angajator;
 - ▶ indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator.
- **Excepții speciale șomaj:**
 - ▶ remunerația **administratorilor**, precum și sumele primite de reprezentanții în AGA și CA;
 - ▶ sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete ș.a;
 - ▶ sumele din **profitul net** convenite administratorilor societăților comerciale, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management;
 - ▶ indemnizațiile lunare de **neconcurență** prevăzute în contractele individuale de muncă;
 - ▶ indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale, suportate de la Fondul național;



- ▶ veniturile obținute de pensionari;
 - ▶ veniturile obținute de către persoanele fizice (rezidente și nerezidente), **ulterior** încetării raporturilor juridice dependente;
 - ▶ **compensațiile** acordate, în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, persoanelor cărora le încetează raporturile de muncă;
 - ▶ veniturile aferente perioadei în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt **suspendate** potrivit legii (altele decât cele aferente perioadei de incapacitate temporară de muncă).
- **Excepții accidente de muncă și boli profesionale:**
 - ▶ remunerația administratorilor și sumele primite de reprezentanții în AGA și CA;
 - ▶ sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete ș.a.;
 - ▶ sumele din **profitul net** convenite administratorilor societăților comerciale, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;
 - ▶ indemnizațiile lunare de **neconcurență** prevăzute în contractele individuale de muncă;
 - **Excepții fond garantare:**
 - ▶ veniturile care nu au la bază un contract individual de muncă;
 - ▶ prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat sau Fondul național, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale.
 - Angajatorii și plătitorii veniturilor din activități dependente datorează **contribuția la concedii și indemnizații** pentru:
 - ▶ indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza O.U.G. nr. 158/2005, numai pentru zilele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajator;
 - ▶ indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă, survenită ca urmare a unui accident de muncă sau a unei boli profesionale.

Alte modificări

- În Monitorul Oficial nr. 913 din 22.12.2011 a fost publicată Legea nr. 294/2011 a bugetului asigurărilor sociale de stat. Conform acestei legi, câștigul **salarial mediu brut** utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 este de **2,117 lei**.
- În Monitorul Oficial nr. 917 din 23.12.2011 a fost publicată Legea nr. 259/2011 privind ratificarea Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Regatului **Arabiei Saudite** pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și a protocolului la convenție, semnate la Riad la 26 aprilie 2011.

Dintre cotele de impozit stabilite de noua convenție, menționăm:

 - ▶ în cazul dividendelor, impozitul nu va depăși 5% din suma brută a dividendelor;
 - ▶ veniturile din titluri de creanță vor fi de asemenea supuse unui impozit de 5% din suma brută a acestora;
 - ▶ în cazul redevențelor, cota de impozit aplicabilă nu va depăși 10% din suma brută a acestora.Convenția va intra în vigoare în prima zi a celei de-a doua luni următoare lunii în care a fost primită ultima notificare dintre cele două state și se vor aplica începând cu sau după prima zi a lunii ianuarie imediat următoare datei la care convenția intră în vigoare.
- În Monitorul Oficial nr. 922 din 27.12.2011 a fost publicat Ordinul nr. 3578/2011 privind modificarea și completarea Ordinului nr. 3347/2011 pentru aprobarea unor proceduri de aplicare a art. 78¹ alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală (**contribuabili declarați inactivi**), precum și pentru aprobarea **modelului și conținutului unor formulare**;



- În Monitorul Oficial nr. 922 din 27.12.2011 a fost publicată Hotărârea de Guvern nr. 1225/2011 pentru stabilirea **salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată**. Astfel, începând cu data de 1 ianuarie 2012, acesta se stabilește la **700 lei** lunar, pentru un program complet de lucru.
- În Monitorul Oficial nr. 927 din 28.12.2011 a fost publicat Ordinul nr. 3596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (**formularul 394**).

Ordinul se aplică începând cu operațiunile efectuate în luna ianuarie 2012, iar noul formular 394 conține spații cu privire la raportarea operațiunilor pentru care s-a aplicat taxarea inversă – în special achizițiile/livrările de cereale și plante tehnice. De asemenea, noul formular va fi întocmit în format .PDF, având atașat un fișier .XML.

- În Monitorul Oficial nr. 934 din 29.12.2011 a fost publicată Legea nr. 261/2011 ce ratifică Protocolul dintre România și **Confederația Elvețiană**, semnat la București la 28 februarie 2011, de amendare a Convenției dintre România și Confederația Elvețiană privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe avere și a Protocolului anexat, semnate la București la 25 octombrie 1993.

Dintre modificările și completările aduse, trebuie menționate următoarele:

- ▶ **dividendele** (articolul 10 din Convenție) plătite de o societate care este rezidentă a unui stat contractant unui rezident al celui alt

stat contractant vor fi scutite de impozit cu reținere la sursă în cazul în care beneficiarul efectiv, rezident al celui alt stat contractant, este (i) o societate (alta decât un parteneriat) care deține direct cel puțin 25% din capitalul societății plătitoare, (ii) un fond de pensii sau altă instituție care furnizează scheme de pensii sau (iii) Guvernul celui alt stat, o unitate administrativ-teritorială, subdiviziune politică sau autoritate locală a acestuia ori banca centrală a celui alt stat. În celelalte cazuri, impozitul cu reținere la sursă nu va depăși 15% din suma brută a dividendelor;

- ▶ în cazul **dobânzilor** (articolul 11 din Convenție), cota impozitului cu reținere la sursă se va reduce de la 10% la 5%.

Protocolul va intra în vigoare la data ultimei notificări dintre cele două state și va deveni aplicabil în sau după prima zi a lunii ianuarie a anului calendaristic imediat următor intrării în vigoare a protocolului.

- În Monitorul Oficial nr. 941 din 30.12.2011 a fost publicat Ordinul nr. 3642/2011 privind depunerea declarațiilor fiscale. Conform acestui ordin, începând cu obligațiile fiscale aferente lunii noiembrie 2011 **formularele 100** – „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, și 300 – „**Decont de taxă pe valoarea adăugată**” și 710 – „Declarație rectificativă” vor fi depuse în format .PDF, cu fișier .XML atașat.
- În Monitorul Oficial nr. 942 din 30.12.2011 a fost publicat Ordinul nr. 3729/2011 pentru modificarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO de control al mișcărilor cu produse accizabile în **regim suspensiv de accize**, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.434/2010.

Sperăm ca cele de mai sus să vă fie utile. În cazul în care aveți întrebări suplimentare, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Contacte:

Gabriel Birș
Email: gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu
rjianu@birisgoran.ro

Luisiana Dobrinescu
ldobrinescu@birisgoran.ro

Biriș 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



Subscribe

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