



Partners:

Gabriel Biriș
Gelu Goran*
Victor Constantinescu*
Daniel Vișoiu**
Raluca Năstase

* Member of New York Bar
** Member of Florida Bar

Clients&FriendsAlert

6 August 2010

MODIFICAREA ȘI COMPLETAREA NORMELOR METODOLOGICE DE APLICARE A LEGII NR. 571/2003 PRIVIND CODUL FISCAL

Dragi Clienți și Prieteni:

Vă aducem la cunoștință că în Monitoarele Oficiale nr. 534/30.07.2010 și nr. 542/03.08.2010 s-au publicat următoarele:

- Hotărârea nr. 791 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, precum și pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, în urma publicării Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 58/2010;
- Hotărârea nr. 768 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, în urma publicării Ordonanței de Urgență nr. 54/2010.

I. Hotărârea nr. 791 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, precum și pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale

I.1 Modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal

Titlul I – “Dispoziții generale”

Cu privire la articolul 7, pct. 2.1 din Codul Fiscal, Normele de aplicare clarifică faptul că activitățile desfășurate în mod independent care generează venituri din profesii libere, precum și drepturile de autor și drepturi conexe, definite potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare, *nu pot fi reconsiderate ca activități dependente* potrivit articolului menționat.

Reconsiderarea evidențelor, realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării prețului de piață al bunurilor și serviciilor, se efectuează și la cealaltă persoană afiliată implicată.

Titlul II – “Impozit pe profit”

Impozitul minim

Prevederile articolului 18(2) din Codul Fiscal cu privire la obligația de plată a impozitului minim nu se aplică contribuabililor care au declarat pe propria răspundere că *nu desfășoară activități la sediul social / sediile secundare*, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul ținut de instanțele judecătorești competente.

În cadrul exemplurilor de calcul pentru impozitul minim datorat și compararea acestuia cu impozitul pe profit, se va introduce un nou exemplu privind calculația trimestrială realizată de către contribuabil și regularizarea acesteia la sfârșit de an.

Impozitul pe profit

Se abrogă prevederile conform cărora “cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuieli înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.

Sunt considerate cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și cheltuielile privind serviciile care vizează eficientizarea, optimizarea, restructurarea operațională și/sau financiară a activității contribuabilului.

Cheltuielile reprezentând pierderi de valoare a titlurilor de participare ca urmare a evaluării efectuate potrivit reglementărilor contabile sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

Aspecte internaționale

Pentru situațiile în care o persoană juridică rezidentă în România obține venituri/profituri care, în conformitate cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sunt supuse impozitării în statul străin, pentru evitarea dublei impuneri, se va aplica metoda prevăzută în convenție, respectiv metoda creditului sau a scutirii, după caz.

Titlul III - “ Impozitul pe venit”

În cadrul veniturilor neimpozabile, în sensul impozitului pe venit, nu este inclusă indemnizația acordată persoanei cu handicap grav în situația în care angajatorul nu poate asigura acesteia un înlocuitor al asistentului personal, potrivit legii.

Venituri din activități independente

Sunt considerate *venituri din profesii libere* și veniturile din activități desfășurate în mod independent, în condițiile legii, ca profesii reglementate, inclusiv în cazul în care activitatea

este desfășurată pe bază de contract, pentru *societăți comerciale sau alte entități reglementate potrivit legii* să desfășoare activități care generează venituri din profesii libere. Sunt considerate venituri din activități independente veniturile din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996.

Se aduc clarificări suplimentare cu privire la definirea termenului de *reorganizare în contextul unei activități independente*. În plus, se precizează faptul că, în cazul reorganizării unei activități, când nu se păstrează destinația bunurilor, se include în venitul brut al afacerii și contravaloarea bunurilor și drepturilor din patrimoniul afacerii care se reorganizează.

Pentru contribuabilii persoane fizice care desfășoară o activitate independentă ca *întreprindere individuală*, venitul net se poate determina și pe bază de norme anuale de venit, cu respectarea prevederilor legale.

Impozitul pe veniturile din investiții

Normele detaliază prevederile Codului Fiscal cu privire la modalitatea de calcul a impozitului pe câștigul net obținut din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Alte modificări fiscale

Contribuabilii care reziliază în timpul anului *contractele de închiriere* au obligația să înștiințeze în scris în termen de 5 zile organul fiscal competent. În acest sens, vor anexa, în copie, documentele din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere, cum ar fi declarația pe propria răspundere.

Normele prevăd faptul că în cazul unei *societăți civile cu personalitate juridică* constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se vor aplica regulile de determinare a venitului net din activități independente.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente.

Aspecte fiscale internaționale

Veniturile din activități dependente obținute ca urmare a desfășurării activității în România de persoane fizice rezidente ale unor state cu care România *nu are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri* și plătite de angajatori rezidenți sau nerezidenți se impozitează în România *din prima zi de desfășurare a activității*, asemenea veniturilor obținute de persoanele fizice care nu fac dovada rezidenței într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

Prin prezenta Hotărâre se aduc clarificări suplimentare cu privire la documentele ce trebuie depuse în vederea *regularizării* impozitului datorat de un rezident în cazul în care același venit din salarii este supus impunerii atât în România cât și în străinătate, statului străin revenindu-i dreptul de impunere potrivit convenției de evitare a dublei impuneri.

Dispoziții tranzitorii

Se precizează modul de *recalculare a normelor de venit* de către direcțiile generale ale finanțelor publice pentru situația în care *venitul net din activități independente* stabilit pe baza normei de venit este inferior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu 12.

Pentru anul 2010, la stabilirea venitului net/pierderii aferent/aferente fiecărei perioade 1 ianuarie - 30 iunie, respectiv 1 iulie - 31 decembrie 2010 pentru *veniturile din drepturile de proprietate intelectuală*, se va lua în calcul venitul brut, cota de cheltuieli forfetară și contribuțiile sociale obligatorii plătite, aferente fiecărei perioade, venitul net aferent anului 2010 determinându-se prin însumarea veniturilor nete stabilite pentru fiecare dintre cele două perioade.

Titlul V – “Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

Pentru aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri, o copie a certificatului de rezidență fiscală, legalizată și tradusă de organul autorizat din România se va:

- depune la societatea ale cărei valori mobiliare/părți sociale/titluri de participare sunt transferate, în cazul câștigurilor din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și din transferul părților sociale, precum, și în cazul câștigurilor din transferul titlurilor de participare obținute de o persoană juridică nerezidentă;
- anexa la declarația de impunere, în cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise.

Pentru transferul oricărui titluri de valoare, deținute de o persoană fizică nerezidentă care se va realiza printr-un intermediar, obligația de calcul și virare a impozitului pe câștigul obținut, precum și celelalte obligații declarative revin *beneficiarului nerezident sau reprezentantului fiscal/imputernicitului desemnat de beneficiar*. Intermediarul va avea de îndeplinit obligațiile ce îi revin potrivit art. 66 alin (6) din Codul Fiscal (calcularea câștigului/pierderii pentru fiecare tranzacție, transmiterea informațiilor privind câștigurile/pierderile realizate către contribuabil pe fiecare trimestru, depunerea anuală la organul fiscal competent a unei declarații informative privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate pentru fiecare contribuabil).

Titlul VI – “Taxa pe valoarea adăugată”

Se aduc precizări cu privire la faptul că persoanele care obțin venituri din activități care sunt considerate dependente în sensul definiției extinse de la art. 7, nu pot fi considerate că acționează de o manieră independentă în sensul taxei pe valoarea adăugată.

Titlul IX – “Impozite și taxe locale”

Se introduce un exemplu de calcul aferent impozitului pe clădiri pentru anul 2011, în cazul unui apartament ce reprezintă prima clădire în afara celei/celor de la adresa de domiciliu, proprietate a unei persoane fizice, precum și exemple pentru determinarea impozitului în situația deținerii în proprietate a mai multor clădiri.

În continuare, se introduce modelul nou al declarației speciale pentru stabilirea impozitului pe clădiri majorat, valabil ulterior datei de 1 iulie 2010.

Se prezintă modalitățile de determinare a impozitului suplimentar pentru contribuabilii ce au achitat integral impozitul datorat conform prevederilor anterioare intrării în vigoare a noilor reguli de calcul al impozitului în cazul deținerii mai multor clădiri.

I.2 Norme Metodologice de aplicare a prevederilor art. III din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și alte măsuri financiar-fiscale

Veniturile de natură profesională se referă la venituri realizate de o persoană fizică din orice alte activități decât activitățile definite ca dependente potrivit art.7(1) pct. 2 din Codul Fiscal, activități desfășurate de această persoană în afara unei relații de angajare, mai puțin cazurile prevăzute expres de lege (de ex. venituri din cedarea folosinței bunurilor, din investiții, din pensii, din activități agricole, din premii și jocuri de noroc, din transferul proprietăților imobiliare).

Persoanele care realizează *exclusiv* venituri de natură profesională, atât în cazul celor cu *caracter repetitiv* cât și în cazul celor *ocasionale*, datorează contribuții individuale de asigurări sociale, de asigurări pentru șomaj și de asigurări sociale pentru sănătate.

Persoanele care, pe lângă veniturile de natură salarială, realizează și venituri de natură profesională cu *caracter repetitiv* (lunar, trimestrial sau semestrial), datorează contribuțiile individuale și pentru aceste venituri. Persoanele care realizează astfel de venituri *ocasional*, având în schimb și venituri de natură salarială, nu datorează contribuțiile individuale pentru veniturile ocazionale de natură profesională.

Baza de calcul

Asigurări sociale și asigurări pentru șomaj:

- Pentru obținerea de *venituri de natură profesională cu caracter repetitiv*: venitul net lunar, dar nu mai mult de echivalentul a 5 salarii medii brute pe economie,
- Pentru obținerea *exclusiv de venituri de natură profesională cu caracter ocazional*: venitul net anual realizat, dar nu mai mult de echivalentul a 5 salarii medii brute pe economie,

Asigurări sociale de sănătate

- Cuantumul net al veniturilor de natură profesională realizate *lunar*, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente, limitat la 5 salarii medii brute pe economie, dar nu mai mic decât un salariu de bază minim brut pe țară. Pentru acestea plata va fi efectuată de persoana care le realizează, în conformitate cu prevederile Legii nr. 95/2006.

Obligații declarative

- Se va depune, o singură dată, până la data de 25 a lunii pentru luna anterioară în care s-au realizat veniturile, câte o declarație privind asigurarea în sistemul public de pensii, în sistemul asigurărilor pentru șomaj, respectiv se va încheia contract de asigurare în sistemul de asigurări sociale de sănătate. Termenul de declarare coincide cu termenul de plată a contribuțiilor.
- Persoanele care realizează venituri de natură profesională cu *caracter repetitiv* au obligația actualizării declarațiilor în termen de 14 zile lucrătoare de la data modificării cuantumului veniturilor de natură profesională, prin depunerea unei noi declarații care să ateste cuantumul acestor tipuri de venituri, realizate pe fiecare sursă de venit. Pentru lunile în care astfel de venituri nu se obțin, trebuie notificat acest fapt casei teritoriale de pensii, precum și agenției pentru ocuparea forței de muncă județene sau a municipiului București din raza de domiciliu sau de reședință a acestora.

- Persoanele care realizează exclusiv venituri de natură profesională în mod ocazional depun declarațiile de asigurare *ori de câte ori* se realizează venitul, până la data de 25 a lunii pentru luna anterioară în care au realizat veniturile. Contribuțiile individuale vor fi datorate până la data la care cuantumul veniturilor de natură profesională realizate în cursul anului calendaristic atinge plafonul de 5 salarii medii brute pe economie. Termenul de depunere prevăzut va coincide cu termenul de plată a contribuțiilor.

Stagiul de cotizare

- Se determină prin aplicarea asupra perioadei de cotizare a raportului dintre cota de contribuție individuală de asigurări sociale / de asigurări pentru șomaj și cota de contribuție de asigurări sociale aprobată pentru locurile de muncă în condiții normale/cota de contribuție datorată la bugetul asigurărilor pentru șomaj de către persoanele asigurate în baza contractului de asigurare pentru șomaj.

În situația în care nu se vor mai realiza venituri de natură profesională, exista obligația de a se notifica acest fapt casei teritoriale de pensii, precum și agenției pentru ocuparea forței de muncă județene sau a Municipiului București din raza de domiciliu sau de reședință a acestora, în termen de 3 zile lucrătoare de la data intervenirii acesteia.

II. Hotărârea nr. 768/2010 pentru modificarea și completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Taxa pe valoarea adăugată

- a) Sunt aduse precizări și exemple cu privire la cota de taxă aplicabilă în unele situații tranzitorii generate de schimbare a cotei standard de TVA:
- În cazul în care evenimentele prevăzute la art. 138 din Codul Fiscal (cu privire la ajustarea bazei de impozitare - anularea totală sau parțială a operațiunii, refuzuri totale sau parțiale, reduceri de preț, etc.) intervin ulterior datei de 1 iulie 2010, cota aplicabilă pentru ajustarea bazei de impozitare este cota operațiunii de bază care a generat aceste evenimente. În cazul în care nu se poate determina operațiunea de bază care a generat aceste evenimente, se va aplica cota de TVA în vigoare la data la care a intervenit evenimentul. În ceea ce privește achizițiile intracomunitare de bunuri, cota aplicabilă pentru ajustarea bazei de impozitare este cota în vigoare la data la care a intervenit exigibilitatea taxei (potrivit art. 135 din Codul Fiscal). În situația în care nu se poate determina achiziția intracomunitară care a generat aceste evenimente, se va aplica cota de TVA în vigoare la data la care a intervenit evenimentul.
 - În cazul refacturării cheltuielilor în cadrul structurii de comisionar se consideră că faptul generator intervine la data emiterii facturii de către persoana care refacturează cheltuielile efectuate pentru alte persoane. Astfel, în cazul în care refacturarea ar avea loc ulterior datei de 1 iulie 2010, cota de TVA aplicabilă de către persoana impozabilă din România este de 24%;
 - Sunt, de asemenea, aduse clarificări cu privire la regularizarea avansurilor încasate înainte de 1 iulie 2010, a facturilor pentru prestări de servicii efectuate în mod continuu (de ex. energie electrică) sau pentru servicii ce determină decontări sau plăți succesive.

- b) Registrul operatorilor intracomunitari - sunt aduse completări cu privire la procedura de înregistrare. Astfel, în cazul persoanelor impozabile stabilite sau nestabilite în România (în înțelesul Titlului VI - Taxa pe valoarea adăugată, din Codul Fiscal), care nu sunt constituite în baza Legii nr. 31/1990, nu au obligația prezentării cazierului în vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari.

Accize

- Este extinsă lista de documente ce trebuie prezentate înainte de producția, vânzarea sau utilizarea produselor drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Astfel, operatorul economic, altul decât antrepozitarul autorizat, va trebui să prezinte în plus și copia certificatului de înregistrare la oficiul registrului comerțului, certificatul constatator din care să rezulte obiectul de activitate al operatorului economic, confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea operatorului economic plătitor de accize și autorizația/avizul de mediu;
- Sunt aduse modificări cu privire la înregistrarea operatorilor economici autorizați în domeniul gazelor naturale, în domeniul extracției cărbunelui și lignitului și a producției de cocs, precum și cei autorizați în domeniul energiei electrice. Astfel, înregistrarea acestora nu se va mai face la autoritatea vamală centrală (așa cum este definită în norme), ci la direcția de specialitate care asigură secretariatul Comisiei (denumită autoritate fiscală centrală);
- Sunt aduse clarificări cu privire la produsele ce pot fi depozitate în regim suspensiv de accize. Astfel, în antrepozitul fiscal de producție este permisă depozitarea în regim suspensiv de accize a produselor utilizate ca materie primă și a produselor accizabile rezultate din activitatea de producție. În cazul antrepozitelui fiscal de depozitare al unui antrepozitar autorizat pentru producție sau al unei persoane afiliate acestuia este permisă depozitarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile rezultate din activitatea de producție pentru care a fost autorizat antrepozitul fiscal;
- Este prevăzută documentația și procedura de autorizare ca destinatar înregistrat al operatorilor economici care dețin deja autorizație de utilizator final;
- Este extinsă lista de documente ce trebuie depuse odată cu cererea de autorizare ca expeditor înregistrat;
- Sunt aduse clarificări cu privire la nivelul garanției ce trebuie constituită de antrepozitarul autorizat care deține și calitatea de expeditor înregistrat. Astfel, acesta va trebui să constituie garanția atât în calitate de antrepozitar autorizat, cât și în calitate de expeditor autorizat.

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

Ruxandra Jianu,
Partener

rjianu@birisgoran.ro

Gabriel Biriș,
Partener

gbiris@birisgoran.ro

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.