

## Tax & Legal Weekly Alert

1 – 5 iunie 2015

### În acest număr:

#### Noi modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Începând cu data de 1 iunie 2015, au intrat în vigoare noile modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal. Acestea se referă la impozitul pe profit, impozitul pe venit și contribuții sociale obligatorii, TVA, accize și impozitul pe construcții.

Modificările au fost publicate în data de 28 mai 2015 în Monitorul Oficial nr. 373, prin Hotărârea nr. 367 privind modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004. Prezentăm în continuare principalele modificări aduse de această hotărâre.



## Impozitul pe profit

Forma de organizare a societăților pentru care se aplică Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene s-a extins și la "societăți în nume colectiv" și "societăți în comandită simplă".

## Veniturile realizate de către persoanele cu handicap grav sau accentuat

Veniturile realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat din activități independente realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere sunt scutite de plata impozitului pe venit.

Pentru a putea beneficia de exceptare contribuabilii au obligația de a depune la organul fiscal competent documentele care atestă încadrarea în gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate în original și copie, pentru verificarea conformității cu originalul de către autorități.

Pentru veniturile realizate din salarii, persoanele încadrate cu handicap grav sau accentuat sunt de asemenea exceptate de la plata impozitului pe venit. Documentele justificative trebuie prezentate în acest sens plătitorului de venituri, pentru a putea beneficia de exceptare.

Aceleași prevederi se aplică și pentru veniturile realizate din pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Exceptarea de la plata impozitului se aplică de la data încadrării persoanei fizice în gradul de handicap.

Persoanele care nu se mai încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate vor datora contribuția începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care nu mai îndeplinesc condițiile de exceptare pentru veniturile realizate.

## Veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor

### Impozit pe venit

Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate se deduc de către organul fiscal competent din veniturile realizate pe fiecare sursă din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, în vederea calculării bazei impozabile și determinării impozitului pe venit datorat.

Dacă veniturile luate în calcul la stabilirea bazei anuale de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate depășesc plafonul (i.e., stabilit la 5 salarii medii brute pe lună), sunt deductibile sumele reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate alocate venitului corespunzător fiecărei surse.

### Contribuții sociale

Contribuția de asigurări sociale de sănătate anuală de plată pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor se stabilește de către organul fiscal competent prin emiterea unei decizii de impunere anuală.

Baza anuală de calcul se stabilește ca sumă a bazelor de calcul anuale aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor pentru care se datorează contribuția de sănătate.

Plafonul maxim la care se poate aplica contribuția anuală de sănătate este de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțit cu 12 luni.

## Regularizarea impozitului pe salarii

Regularizarea impozitului pe salarii datorat de către persoanele fizice rezidente în România ce au obținut venituri salariale pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate se face prin metoda creditului fiscal.

În acest sens, se va depune la organul fiscal competent declarația 201, în termenul prevăzut de lege, însoțită de documente justificative:

- Adeverință din partea angajatorului român din care să reiasă venitul realizat și impozitul aferent;
- Contractul de detașare;
- Documente privind raportul de încetare;
- Certificat de atestare al impozitului plătit în celălalt stat.

## TVA

### a) Impozitarea bacșișului

Bacșișul care rămâne la dispoziția operatorilor economici va fi impozitat cu 24% TVA, folosind procedeul sutei mărite (i.e. se considera ca suma rămasă include TVA).

### b) Aplicare cotei reduse de 9%

#### - Cazare

Cota redusă de 9% este aplicabilă inclusiv în cazul cazării cu demipensiune, pensiune completă sau de tipul "all inclusive". În aceste cazuri, cota de 9% se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice.

#### - Alimente, animale și păsări vii, semințe, plante și ingrediente

În Hotărâre sunt enumerate toate codurile NC ale bunurilor supuse cotei reduse de 9%.

De asemenea, se menționează explicit că se aplică cota redusă de 9% pentru suplimentele alimentare înregistrate la autoritățile competente.

Cota redusă de 9% se va aplica de către toți furnizorii de pe lanțul comercial până la vânzarea către consumatorul final.

Pentru unele bunuri (încadrate la anumite coduri NC) furnizorul trebuie să dovedească faptul că bunurile vor fi folosite pentru:

- prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal;
- pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal.

Nu se menționează cum se poate face dovada.



În cazul importurilor, se va întocmi o declarație de angajament, pe care importatorul o va depune la momentul importului la organul vamal competent.

Dacă pentru aceste bunuri nu se poate demonstra folosirea în scopurile de mai sus se va aplica cota standard de 24%.

O altă clarificare adusă se referă la cota aplicabilă pachetelor de produse ce cuprind bunuri suspendate atât cotei de 9% cât și cotei de 24%. Cota aplicabilă va fi determinată astfel:

- a) pentru bunurile care pot fi separate, se va aplica cota corespunzătoare fiecărui bun din pachet;
- b) pentru bunurile care nu pot fi separate, se va aplica cota de 24% la valoarea totală a pachetului.

Sunt exceptate regulilor de mai sus, bunurile acordate gratuit pentru stimularea vânzărilor.

#### – **Servicii de restaurant și catering**

Cota redusă se va aplica pachetului de servicii de restaurant și catering prestate, cu excepția băuturilor alcoolice (în orice concentrație) pentru care se va aplica cota standard de 24%.

#### **Accize**

Lista cuprinzând prețurile de vânzare cu amănuntul a țigaretelor va fi publicată cu maximum 7 zile și minimum 24 de ore înainte de data efectivă a intrării în vigoare a acestora.

Conversia în lei în scopul determinării categoriei valorice pentru produsele accizabile provenite din achiziții intracomunitare se realizează pe baza ultimului curs de schimb comunicat de BNR valabil la data exigibilității accizei, iar în cazul celor importate pe baza cursului de schimb valutar care reglementează calculul valorii în vamă.

Normele metodologice au fost alinate la Codul fiscal în ceea ce privește exprimarea în lei a valorii accizelor și altor sume din domeniul produselor accizabile (de exemplu garanții).

Pentru operatorii economici care produc și/sau efectuează achiziții intracomunitare ori care importă cărbune, cocs sau lignit și utilizează aceste produse, acciza devine exigibilă la momentul utilizării.

Fiecare operator economic care constituie și menține stocuri minime de siguranță conform Legii 360/2013 se va autoriza ca un singur antrepozit fiscal de depozitare indiferent de numărul de locuri de depozitare pe care le deține; După autorizare, acești operatori nu au obligația depunerii lunare on-line a situației stocurilor.

Scutirile de accize pentru produse energetice utilizate drept combustibil pentru nave și aeronave nu se mai acordă dacă produsele nu sunt utilizate pentru prestarea de servicii de transport cu titlu oneros.

Au fost introduse detalii cu privire la coloranții și marcatorii utilizați pentru motorina folosită în scop scutit.

#### **Impozitul pe construcții**

Normele metodologice menționează faptul că din valoarea construcțiilor utilizată la calculul bazei impozabile, nu se scade valoarea clădirilor din parcurile industriale, științifice și tehnologice care nu beneficiază de scutirea la plata impozitului pe clădire. Acest fapt pare a fi o contradicție a modificărilor introduse în Codul Fiscal în 16 ianuarie 2015, potrivit cărora valoarea clădirilor din parcurile industriale, științifice și tehnologice care nu beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe clădire este, de fapt, scăzută din valoarea construcțiilor utilizată la calculul bazei impozabile pentru impozitul pe construcții.

De asemenea, au fost abrogate prevederile cu privire la aplicarea impozitului pe construcții asupra valorii lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință.



**Dacă aveți întrebări cu privire la aspectele menționate în acest buletin informativ, vă rugăm să ne contactați.**

**Vlad Boeriu**

Partener  
+40 21 207 53 41

**Raluca Bontas**

Director  
+40 21 207 53 50

**Mihai-Cristian Petre**

Senior Manager  
+40 21 207 53 44

**Silviu Sandache**

Senior Manager  
+40 21 207 53 19

Pentru mai multe informații, vă rugăm să ne contactați la [Romania@deloittece.com](mailto:Romania@deloittece.com) sau să vizitați pagina web: [www.deloitte.com/ro/tax-alerts](http://www.deloitte.com/ro/tax-alerts)

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.