

# Noul Cod Fiscal

1 ianuarie 2016

Andreea Şonei

*Timișoara, 29 septembrie 2015*



# Agenda

- Impozitul pe profit
- Impozitul pe veniturile microintreprinderilor
- Impozitul pe veniturile nerezidentilor
- Impozitul pe venit și contribuțiile sociale
- Taxa pe valoarea adaugata
- Impozite si taxe locale
- Alte modificări



# Prevederi generale

## Tranzacții artificiale

- **Impozite directe**

- ✓ Reîncadrarea/neluarea în considerare a unei tranzacții - organul fiscal este obligat să motiveze în fapt decizia de impunere (în vigoare din iulie 2015)

*! Procedura de aplicare se va stabili prin ordin ANAF*

- ✓ Tranzacțiile transfrontaliere artificiale – nu li se vor aplica convențiile de evitare a dublei impuneri

*! Prevederile privind reîncadrarea/neluarea în considerare a unei tranzacții / tranzacții transfrontaliere artificiale – se aplică doar în cazul impozitelor directe*

- **TVA si accize**

- ✓ Autoritățile trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene

# Noutăți privind impozitul pe profit

# Noutăți privind impozitul pe profit

## Termene

- Termenul de prescripție in cazul impozitului pe profit – **modificat la 5 ani + 6 luni** (termenul general de prescripție se modifică prin Codul de procedură fiscală)

## Scutirea de impozit a profitului reinvestit

- Se poate aplica și pentru calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și pentru programe informatice;



# Noutăți privind impozitul pe profit

## Venituri neimpozabile

- **Dividendele primite de la o persoană juridică română**, indiferent de procentul de deținere
- Venituri din **refacturarea cheltuielilor nedeductibile** (*clarificare*)



# Noutăți privind impozitul pe profit

## Reguli de deductibilitate

- Modificarea regulii generale de deductibilitate - *cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice sunt deductibile*
- Cheltuieli salariale - *clarificare tratament*

## Corecții contabile

- Corelarea prevederilor fiscale cu cele contabile în ceea ce privește erorile înregistrate în contabilitate:
  - ✓ erori înregistrate prin contul 117 → ajustarea rezultatului fiscal și depunerea declarației 101 rectificative
  - ✓ erori înregistrate prin P&L → includerea lor în declarația 101 în anul în care se efectuează corecția

# Noutăți privind impozitul pe profit

## Deductibilitatea limitată a cheltuielilor / deducerile fiscale

Tip cheltuială / deducere	Situația actuală	Începând cu 1 ianuarie 2016
<b>Protocol</b> <i>Simplificare mod de calcul</i>	2% * (Profit contabil net + Cheltuiala cu impozitul pe profit + Cheltuieli de protocol - Venituri neimpozabile + Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile)	2% * (Profit contabil net + Cheltuiala cu impozitul pe profit + Cheltuieli de protocol)
<b>Rezerva legală</b> <i>Simplificare mod de calcul</i>	5% * (Profit contabil net + Cheltuiala cu impozitul pe profit - Venituri neimpozabile + Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile)	5% * (Profit contabil net + Cheltuiala cu impozitul pe profit)
<b>Cheltuieli sociale</b> <i>Creștere limită deductibilitate</i>	2% * cheltuielile cu salariile personalului	5%* cheltuielile cu salariile personalului



# Noutăți privind impozitul pe profit

Deductibilitatea limitată a cheltuielilor / deducerile fiscale (continuare)

Tip cheltuială / deducere	Situația actuală	Începând cu 1 ianuarie 2016
<b>Sponsorizare</b> <i>Creștere limită credit fiscal</i>	Credit fiscal limitat la 3 ‰ din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit	Credit fiscal limitat la 0.5% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit
<b>Dobânzi</b> <i>Diminuare rată dobândă deductibilă</i>	Limitare deductibilitate împrumuturi în valută – 6%	Limitare deductibilitate împrumuturi în valută – 4%

# Noutăți privind impozitul pe profit

## Cheltuieli nedeductibile

- Cheltuielile privind **bunurile de natura stocurilor/mijloacelor fixe amortizabile lipsă din gestiune**, neimputabile, sunt nedeductibile cu anumite excepții – **excepții noi**:
  - ✓ au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii
  - ✓ au termen de valabilitate/expirare depășit, potrivit legii
- **Pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor** sunt nedeductibile cu anumite excepții – **excepție nouă**:
  - ✓ au fost încheiate contracte de asigurare
- **Ajustările pentru deprecierea mijloacelor fixe** sunt nedeductibile cu anumite excepții:
  - ✓ sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale/alte cauze de forță majoră
  - ✓ au fost încheiate contracte de asigurare

# Noutăți privind impozitul pe profit

## Amortizarea fiscală

- **Cheltuielile de constituire** – se amortizează fiscal pe o perioadă de maxim 5 ani, dacă sunt recunoscute contabil ca și imobilizări necorporale
- **Programele informatice (achiziționate / produse)** – se pot amortiza și prin utilizarea metodei de amortizare degresivă
- Cheltuielile aferente achiziționării **contractelor de clienți** – se amortizează pe perioada acestor contracte, dacă sunt recunoscute contabil ca și imobilizări necorporale

# Noutăți privind impozitul pe profit

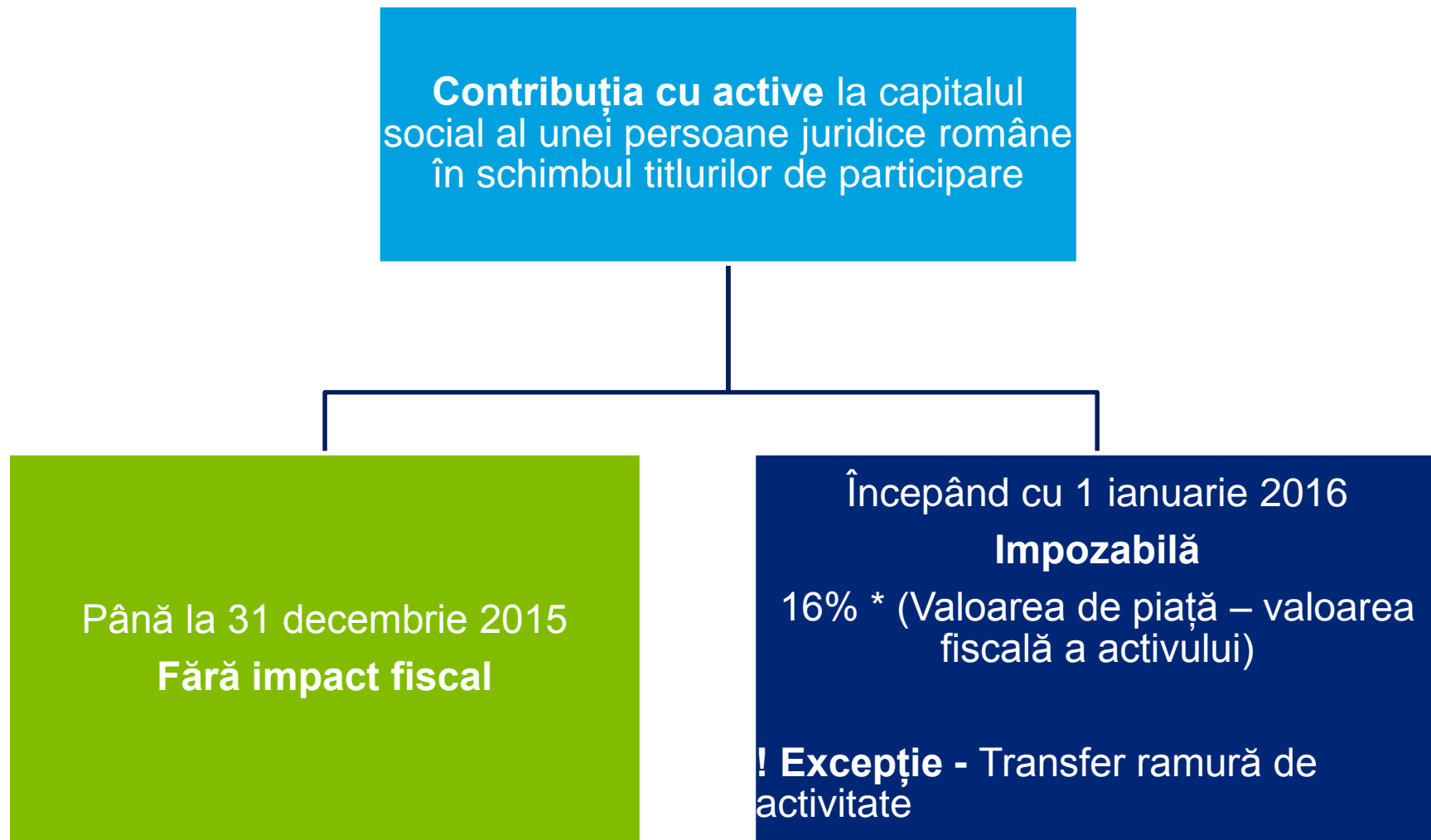
## Rezerva legală

- Reducerea capitalului social subscris și vărsat -> impozitarea proporțională a rezervei legale deduse anterior.



# Noutăți privind impozitul pe profit

## Modificări privind reorganizările



# Modificări ale Codului de Procedură Fiscală cu privire la pregătirea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer

## *Cod de Procedură Fiscală în vigoare*

### **Capit. V, titlul IV, art. 79, alin. (2)**

*“În vederea stabilirii prețurilor de transfer, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate **au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte**, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer.*

*Conținutul dosarului prețurilor de transfer, precum și condițiile în care se solicită acesta, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

## *Cod de Procedură Fiscală nou*

### **Capit. V, art. 108, alin. (2)**

*“În vederea documentării respectării principiului valorii de piață **contribuabilul / plătitorul** care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate **are obligația să întocmească dosarul prețurilor de transfer. La solicitarea organului fiscal central competent contribuabilul / plătitorul are obligația de a prezenta dosarul prețurilor de transfer.***

*Cuquantumul tranzacțiilor pentru care contribuabilul / plătitorul are obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer, termenele pentru întocmirea acestuia, conținutul dosarului prețurilor de transfer, precum și condițiile în care se solicită acesta, se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

# Noutăți privind regimul microîntreprinderilor

# Noutăți privind regimul microîntreprinderilor

- Excludere contribuabili cu activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale
  - Reducerea cotei de impozitare în anumite condiții: 1% cotă de impozitare pentru primele 24 de luni de la înființare pentru persoanele juridice române nou înființate dacă:
    - ✓ *Sunt constituite pe o perioadă de cel puțin 48 luni \**
    - ✓ *Au cel puțin un salariat*
    - ✓ *Acționarii/ asociații nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice*
- \* În perioada de 48 de luni trebuie îndeplinite anumite condiții





# Noutăți privind impozitul pe veniturile nerezidenților

# Impozitul pe veniturile nerezidenților

## Venituri impozabile

- Venituri din servicii prestate în România și servicii de management sau consultanță în orice domeniu, indiferent de locul prestării

## Noi reguli cu privire la cotele de impozitare

- Reducerea cotei de impozitare pentru veniturile din dividende – de la 16% la 5% (din 1 ianuarie 2017)



# Impozit pe venit si contribuții sociale

# Venituri din salarii si asimilate salariilor

## Venituri neimpozabile:

- hrana acordată angajaților în cazul în care potrivit legislației în vigoare este interzisă introducerea alimentelor în incinta unității
- avantaje sub forma utilizării în scop personal a mașinii de serviciu pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% din punct de vedere a impozitului pe profit
- indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natura primite pe perioada deplasării în România, în interesul desfășurării activității de către:
  - administratori sau directori care au stabilite raporturi juridice cu entități nerezidente în limita plafonului neimpozabil
  - administratori, directori, membrii ai directoratului, manageri români
- cheltuieli efectuate pentru pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor și directorilor
- primele de asigurare voluntară de sănătate suportate de angajator în limita a 400 euro/an/individ
- contribuțiile la un fond/scheme de pensii facultative suportate de angajator în limita a 400 euro/an/individ

## Asigurări sociale de sănătate

- se calculează în limita plafonului de 5 ori câștigul salarial mediu brut – din ianuarie 2017

# Venituri din investiții

- Nu se mai considera dividende sumele plătite de persoana juridică pentru bunurile sau serviciile achiziționate peste prețul pieței și nici sumele plătite de persoana juridică în folosul personal al participantului
- Dividendele se impozitează cu 16% până în decembrie 2016, urmând ca începând cu ianuarie 2017 rata de impozitare să fie de 5%. Cota de 5% este aplicabilă numai veniturilor considerate venituri din dividende
- Asigurări sociale de sănătate (din ianuarie 2017):
  - se datorează pentru toate veniturile din investiții
  - se calculează în limita plafonului de 5 ori câștigul salarial mediu brut

# Taxa pe Valoarea Adaugată

# Cota standard de TVA

24 %

1 iulie 2010 – 31 decembrie 2015

20 %

1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016

19 %

1 ianuarie 2017

**Regularizare avansuri!**

# Taxarea inversă pentru construcții și terenuri

- Se introduce taxarea inversă pentru livrări de construcții și terenuri (taxabile prin opțiune sau prin efectul legii)
  - Se introduce taxarea inversă pentru livrări de:
    - telefoane mobile
    - tablete
    - laptopuri, PC-uri
    - console
    - dispozitive cu circuite integrate (înainte de integrarea lor în produsele finale)
- !!! prevedere aplicabilă pana la 31 decembrie 2018**

**! Măsurile de simplificare aplicabile doar pentru persoane înregistrate în scopuri de TVA**



# Alte prevederi

- Se elimină termenul până la care nu se face plata TVA în vamă pentru persoanele care au obținut certificate de la organele competente. Se elimină prevederea conform căreia, de la 1 ianuarie 2017, nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.
- În domeniul TVA și al accizelor, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții Europene de Justiție.

**Justificare:** Există multe cazuri în care contribuabilul face referire la deciziile emise de Curtea Europeană de Justiție în punctele de vedere sau în contestațiile depuse, iar autoritățile fiscale ignoră argumentele prezentate.

- Este introdus conceptul de abuz de drept.

# Noutăți privind impozite și taxe locale

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri

Categoriile actuale	Cote de impozitare actuale	Categoriile începând cu 1 ianuarie 2016	Cote impozitare începând cu 1 ianuarie 2016
<ul style="list-style-type: none"><li>Clădiri deținute de <b>persoane fizice</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>0.1%</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Clădiri <b>rezidențiale</b></li><li>Clădiri <b>nerezidențiale</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>0.08 % – 0.2%</li><li>0.2%-1.3%</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Clădiri deținute de <b>persoane juridice</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>0.25% - 1.5%</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Clădiri cu <b>destinație mixtă</b></li><li>Clădiri nerezidențiale destinate <b>domeniului agricol</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Cotele de mai sus, în funcție de destinație</li><li>0.4%</li></ul>

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri (continuare)

### I. Persoane fizice

#### A. Clădiri rezidențiale

- ✓ Valoarea impozabilă/mp crește comparativ cu valorile actuale
- ✓ Cote noi/modificate de reducere a valorii impozabile în funcție de vechimea clădirii  
(50%, 30%, 10%)
- ✓ Eliminarea majorării impozitului datorat de persoanele fizice ce dețin mai multe clădiri

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri (continuare)

### I. Persoane fizice (continuare)

#### B. Clădiri nerezidențiale

✓ *Valoarea impozabilă în cazul clădirii nerezidențiale:*

- Valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit în ultimii 5 ani anteriori anului de referință;
- Valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în ultimii 5 ani anteriori anului de referință;
- Valoarea care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în ultimii 5 ani anteriori anului de referință;
- Altfel, impozitul pe clădiri = 2% x valoarea impozabilă calculată conform prevederilor de la clădirile rezidențiale.

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri (continuare)

### I. Persoane fizice (continuare)

#### C. Clădiri cu destinație mixtă

- *Dacă suprafețele sunt evidențiate distinct (per destinații), impozitul este:*
  - = impozitul pentru suprafața folosită în scop rezidențial + impozitul pentru suprafața folosită în scop nerezidențial
  - = impozitul calculat conform prevederilor pentru clădirile rezidențiale, dacă este înregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desfășoară nicio activitate economică
- *Dacă suprafețele nu pot fi evidențiate distinct, (per destinații), impozitul este:*
  - = impozitul calculat conform prevederilor pentru clădirile rezidențiale, dacă este înregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desfășoară nicio activitate economică
  - = impozitul calculat conform prevederilor pentru clădirile nerezidențiale, dacă este înregistrat un domiciliu fiscal la care se desfășoară activitate economică iar cheltuielile cu utilitățile sunt înregistrate în sarcina persoanei care desfășoară activitatea economică

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri (continuare)

### II. Persoane juridice

✓ Determinarea impozitului:

#### A. Clădiri rezidențiale

#### B. Clădiri nerezidențiale

➤ Impozitul: cota de impozitare x valoarea impozabilă

#### C. Clădiri cu destinație mixtă

➤ Impozitul = impozitul pentru suprafața folosită în scop rezidențial + impozitul pentru suprafața folosită în scop nerezidențial

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri (continuare)

### II. Persoane juridice (continuare)

- ✓ Valoarea impozabilă este valoarea la 31 decembrie a anului anterior și poate fi:
  - *Ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal;*
  - *Valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare;*
  - *Valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;*
  - *Valoarea care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior;*
  - *Valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare, în cazul clădirilor finanțate în baza unui contract de leasing financiar.*
  
- ✓ Valoarea impozabilă a clădirii nerezidențiale deținută de o persoană juridică se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare; in caz contrar, se aplică cota de 5%.



# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe clădiri (continuare)

- Dispoziții tranzitorii
  - ✓ Persoanele fizice care la data de 31 decembrie 2015 dețin în proprietate clădiri nerezidențiale sau clădiri cu destinație mixtă – depun declarații până la 29 februarie 2016
  - ✓ Persoanele juridice depun declarații privind clădirile pe care le dețin în proprietate la data de 31 decembrie 2015; destinația și valoarea impozabilă – depun declarații până la 29 februarie 2016

# Impozite și taxe locale

## Impozitul pe teren

- Scutire impozit pentru suprafața de teren acoperită de o clădire – *eliminată*
- Posibil majorare impozit cu până la 500% - *teren agricol nelucrat > 2 ani consecutivi*

## Prevederi comune

- Impozitul pe clădiri, terenuri și mijloace de transport se datorează pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate clădirea/terenul/mijlocul de transport la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.
- Administrațiile publice locale, pot stabili cote adiționale ce nu pot depăși **50%** față de nivelurile maxime stabilite prin Codul Fiscal (20%, actual).
- Consiliul local poate majora impozitul pe clădiri și impozitul pe teren cu până la 500% pentru clădirile și terenurile, neingrijite, situate în intravilan.

# Alte modificări

# Alte modificări

- Impozitul cu reținere la sursă pe **dividendele plătite între două persoane juridice române** - cota de impozitare se reduce la 5% începând cu 1 ianuarie 2017
- **Impozitul pe construcții speciale** – se aplică până la 31 decembrie 2016
- Se elimină **taxa hotelieră**



Vă mulțumesc!



Andreea Şonei  
Tax Manager  
Timisoara, Romania  
Email: [asonei@deloittece.com](mailto:asonei@deloittece.com)  
Tel.: +40 727 298 752

# Deloitte.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre)

© 2015, pentru mai multe informatii contactati Deloitte Romania