

În *Monitorul Oficial* nr. 689 / 13.10.2009 a fost publicată **Ordonanța de Urgență nr. 109 / 07.10.2009, pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal** ("Ordonanța"), cu următoarele completări și modificări. Vă prezentăm mai jos cele mai importante dintre acestea:

1. Dispoziții generale

- ▶ Ordonanța aduce câteva modificări și completări în cadrul *Titlului I - „Dispoziții generale”*, din care menționăm:
 - modificarea definițiilor unor termeni comuni, inclusiv noțiunilor de *dividende*, *persoană juridică română*, *persoană juridică străină*, *rezident* și *valoare fiscală*.
 - introducerea definițiilor noțiunilor de *persoană juridică înființată conform legislației europene* și *titlu de valoare*.
 - clarificări cu privire la definiția sediului permanent și obligația de înregistrare a contractelor de servicii încheiate cu prestatori nerezidenți.

2. Impozitul pe profit

- ▶ Este introdusă o nouă categorie de contribuabil supusă impozitului pe profit, și anume *persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene*. În acest sens, se introduc noi reglementări aferente obligațiilor acestei categorii de contribuabili.
- ▶ Se aduc clarificări cu privire la veniturile neimpozabile la calculul impozitului pe profit. Astfel, printre altele, se prevede în mod expres că veniturile din restituirea de dobânzi sau penalități de întârziere, pentru care nu s-a acordat deducere, nu sunt impozabile.
- ▶ Se introduc unele modificări privind deductibilitatea cheltuielilor. Menționăm în mod special eliminarea prevederii referitoare la nedeductibilitatea dobânzilor sau penalităților de întârziere datorate în cadrul contractelor încheiate cu nerezidenți.
- ▶ Se aduc unele modificări minore privind deductibilitatea cheltuielilor, amortizare, precum și modificări ale reglementărilor referitoare la reorganizări, lichidări, fuziuni, divizări etc.
- ▶ Ordonanța prevede și modificarea termenului de depunere a declarației anuale de impozit pe profit și de plată a impozitului aferent – pentru organizațiile non-profit și alți contribuabili, care definitivează calculul de impozit anual până la această dată; acest termen este de 25 februarie

(față de 15 februarie). Termenul de depunere a declarației finale de impozit pe profit devine 25 aprilie (față de 15 aprilie).

- ▶ Se aduc modificări privind reținerea și plata impozitului pe dividende. Printre altele, impozitul datorat pentru dividendele distribuite, care nu au fost plătite până la sfârșitul anului, se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor (față de 31 decembrie a anului respectiv).

3. Impozitul pe venit

- ▶ Prin intermediul Ordonanței se aduc modificări ale reglementărilor referitoare la impozitarea venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă. De asemenea, se modifică unele reglementări minore privitoare la veniturile din salarii.
- ▶ Subliniem în mod special introducerea în cadrul Codului Fiscal a mențiunii privitoare la impozitarea persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte la sfârșitul unui an – respectiv clasificarea acestor venituri ca venituri din activități independente.
- ▶ Se mai aduc modificări și la alte categorii de venit incluse în *Titlul III - Impozitul pe venit*, precum și cu privire la obligațiile procedurale (declarare, reținere etc.) ale contribuabililor persoane fizice, asociațiilor fără personalitate juridică, cât și ale contribuabililor ce obțin venituri din străinătate. Menționăm modificarea datei de depunere a declarației de impunere – 25 mai față de 15 mai.

4. Impozitul pe venitul nerezidenților

- ▶ Se aduc unele precizări cu privire la reținerea impozitului pe veniturile plătite către nerezidenți, scutirile aferente, coroborarea prevederilor Codului Fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și ale legislației Uniunii Europene, cât și cu privire la obligațiile procedurale (declarația anuală privind reținerea la sursă a impozitului, certificate de atestare fiscală, plata impozitului etc.).
- ▶ Menționăm aici introducerea de prevederi specifice referitoare la dovedirea condițiilor necesare pentru aplicarea cotelor de impozitare mai favorabile din legislația europeană sau convențiile de evitare a dublei impuneri.

5. Taxa pe valoarea adăugată

- ▶ Ordonanța aduce numeroase modificări în materie de TVA, având în vedere transpunerea în legislația națională a Directivelor europene în materie. Menționăm în continuare doar modificările principale în materie de TVA.
- ▶ Se introduc modificări privind locul de prestare a serviciilor:
 - este statuat principiul conform căruia persoanele impozabile, care desfășoară activități neimpozabile, vor fi considerate din punct de vedere al TVA persoane impozabile pentru toate serviciile recepționate;
 - se prevede că persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA vor fi considerate persoane impozabile pentru serviciile primite;
 - se modifică regula generală pentru determinarea locului de impozitare a serviciilor - astfel locul de impozitare a serviciilor este considerat locul de consum;
 - pe de altă parte, nu se aduc modificări în ceea ce privește locul impozitării serviciilor prestate către beneficiari persoane neimpozabile, acesta fiind în continuare considerat acolo unde este stabilit prestatorul, conform regulii actuale;
 - în cazul în care astfel de servicii sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului din alt loc decât cel în care este stabilit, se consideră ca loc de impozitare a serviciilor locul unde e situat sediul fix;
 - de asemenea, se prevăd numeroase situații speciale care sunt exceptate de la regula generală (expertize privind bunurile mobile corporale, transportul de bunuri, servicii legate de bunurile imobile etc.).
- ▶ Prin intermediul Ordonanței se introduc noi obligații de raportare privind serviciile transfrontaliere:
 - apare obligația depunerii lunare unei noi declarații recapitulative, cuprinzând printre altele și tipul de operațiune care stă la baza

exigibilității taxei, beneficiarii serviciilor prestate, codurile de înregistrare în scop de TVA aferente și valoarea totală a serviciilor pentru fiecare dintre aceștia;

- în această declarație se vor include doar serviciile efectiv impuse în statul membru al beneficiarului.

- ▶ Ordonanța introduce și un sistem simplificat de rambursare a TVA pentru persoane impozabile, ce achiziționează bunuri și servicii din alt stat membru decât cel în care sunt stabilite.

6. Accize

- ▶ Prin intermediul Ordonanței se introduce un nou capitol referitor la *Regimul accizelor armonizate*, care reprezintă taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului de alcool și băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice și electricitate.
- ▶ Se introduc modificări importante cu privire la alte produse accizabile. Astfel, începând cu 1 aprilie 2010, se elimină din sfera de aplicare a accizelor produsele pentru care accizele sunt stabilite în cote procentuale, respectiv confecții din blănuri naturale, articole din cristal, bijuterii din aur și/sau din platină, produse de parfumerie, arme și arme de vânătoare, altele decât cele de uz militar, iahturi și alte nave și ambarcațiuni cu sau fără motor pentru agrement, motoare cu putere peste 25CP destinate iahturilor și altor nave, precum și ambarcațiuni pentru agrement.
- ▶ Se mai stabilesc și dispoziții tranzitorii pentru deplasările de produse accizabile în regim suspensiv de accize către alte state membre care nu au adoptat sistemul informatizat.

Modificările aduse de Ordonanță intră în vigoare începând cu data de **1 ianuarie 2010**. Prin excepție, prevederile referitoare la regimul accizelor armonizate (Capitolul I¹ din Titlul VII), precum și alte prevederi referitoare la produsele accizabile intră în vigoare începând cu data de **1 aprilie 2010**.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și drept urmare nu ne asumăm nici o responsabilitate în acest sens.

Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Persoane de contact: Jean-Pierre Vigroux / Hubertus Eichler / Gabriel Sincu; Tel. / Fax: +4 031 229 26 00 / 01; contact@mazars.ro