

MODIFICĂRILE CODULUI FISCAL - 2010

În *Monitorul Oficial* nr. 927 din data de 31.12.2009 a fost publicată **Hotărârea Guvernului nr. 1620/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 ("Hotărârea")**.

Vă prezentăm în continuare cele mai importante prevederi:

1. Impozitul pe profit

- Se aduc precizări privind încheierea perioadei impozabile în cazul contribuabililor care își încetează existența în cursul anului prin dizolvare cu și fără lichidare.
- Sunt introduse precizări și exemple de calcul cu privire la scutirea de impozit a profitului reinvestit în producția și/sau achiziția de echipamente tehnologice.
- Se aduc precizări privind elementele asimilate veniturilor și cheltuielilor luate în considerare la calculul profitului impozabil.
- Se introduc prevederi cu privire la deductibilitatea cheltuielilor cu taxa pe valoarea adăugată plătită într-un stat membru aferentă unor bunuri sau servicii achiziționate în scopul realizării de venituri impozabile.
- Se abrogă prevederile referitoare la nedeductibilitatea cheltuielilor înregistrate de contribuabil reprezentând diferențe de valoare aferente acțiunilor proprii dobândite și anulate ulterior dobândirii.
- Se aduc lămuriri cu privire la cheltuielile sociale efectuate în baza contractului colectiv de muncă, deductibile limitat la calculul impozitului pe profit.
- Se reglementează și în textul normelor metodologice deductibilitatea majorărilor și penalităților datorate în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente.
- Se aduc lămuriri privind calculul plăților anticipate de impozit pe profit, în cazul contribuabililor ce au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anul precedent și în cazul contribuabililor care depun declarații anuale rectificative de impozit pe profit pentru anul precedent.

2. Impozitul pe venit

- Se precizează expres că în venitul brut din activități independente se includ și: veniturile din dobânzi primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii, veniturile din alte activități adiacente, precum și veniturile încasate ulterior încetării activității independente, pe baza facturilor emise și neîncasate până la încetarea activității.
- De asemenea, se face precizarea că nu sunt considerate venit brut din activități independente bunurile din patrimoniul unei afaceri care trec prin reorganizare în patrimoniul altei afaceri a aceluiași contribuabil, când se păstrează destinația bunurilor. Se stabilesc reguli privind raportarea venitului net / pierderii fiscale în cazul reorganizării în cursul anului fiscal.
- Se introduc prevederi referitoare la deductibilitatea cheltuielilor efectuate pentru întreținerea și funcționarea spațiilor folosite pentru desfășurarea afacerilor în cadrul activităților independente, în cazul în care documentele sunt emise pe numele proprietarului, și nu pe numele contribuabilului.
- Se introduc prevederi conform cărora angajatorii vor înmâna persoanelor fizice care încetează să mai obțină venituri din salarii sau asimilate salariilor în timpul anului un exemplar al fișei fiscale, odată cu definitivarea formelor de lichidare sau la încetarea raporturilor în baza cărora au fost obținute veniturile din salarii.
- Se precizează că indemnizațiile primite la data încetării raporturilor de serviciu sunt considerate venituri din salarii și asimilate, în vederea impunerii. În schimb, se precizează expres că primele aferente contractelor de asigurare civilă profesională pentru administratori / directori, încheiate și suportate de societatea comercială, nu sunt considerate avantaje în natură impozabile.
- Se aduc precizări privind calculul câștigului din investiții, în cazul operațiunilor de excludere / retragere / dobândire prin succesiune a părților sociale.
- Se aduc precizări privind includerea în alte venituri impozabile impuse definitiv, prin reținere la sursă, pentru:
 - venituri sub forma anumitor bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, și membrii de familie ai acestora, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;
 - venituri realizate de persoana fizică ca urmare a contractului de administrare / prestări de servicii silvice încheiat potrivit Legii nr. 46/2008 privind Codul silvic, cu modificările și completările ulterioare.
- Au fost corelate prevederile din norme cu noile prevederi din Codul Fiscal privind eliminarea declarației privind venitul realizat, introducerea obligativității calculării și declarării impozitului anual de către contribuabil, prin declarație de impunere anuală, respectiv noul termen de depunere a declarației de impunere și de plată a impozitului anual (25 mai a anului următor).
- Se fac precizări privind calcularea creditului fiscal extern de către contribuabilii care obțin venituri din străinătate.
- Se precizează expres obligația organului fiscal de a restitui impozitul reținut și virat de angajatorul român de la salariatul român care își desfășoară activitatea în străinătate, în situația în care statul român, conform tratatelor de evitare a dublei impuneri, nu are drept de impozitare a respectivelor venituri.

3. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- Se aduc unele lămuriri suplimentare privind o serie de venituri impozabile, cum ar fi redevențele și câștigurile din transferul titlurilor de valoare.
- Se fac noi precizări privind definirea veniturilor scutite de impozit.
- Se modifică prevederile referitoare la procedura de restituire a impozitului reținut în plus din veniturile plătite de un rezident român persoanelor nerezidente, începând cu 2010 fiind aplicabilă procedura generală de restituire prevăzută în Codul de procedură fiscală.
- Pentru aplicarea convențiilor de evitarea a dublei impuneri și a legislației europene, beneficiarul venitului trebuie să depună în momentul realizării venitului la plătitorul de venituri originalul sau copia certificatului de rezidență fiscală tradus și legalizat de organul autorizat din România, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației din Uniunea Europeană.

4. Impozitul pe reprezentanțe

- Termenele limită prevăzute pentru plata impozitului pe reprezentanțe se modifică devenind 25 iunie și 25 decembrie.

5. Taxa pe valoarea adăugată

- Se aduc lămuriri referitoare la definirea termenilor și expresiilor folosite în titlul VI al Codului Fiscal.
- Se stabilește modul de calcul al echivalentului în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de 10.000 de euro.
- Sunt prezentate lămuriri cu privire la activitățile economice din sfera de cuprindere a taxei, inclusiv cazurile când o persoană fizică e obligată să se înregistreze în scop de TVA.
- Se introduc modificări cu privire la grupul fiscal și condițiile ce trebuie îndeplinite pentru înființarea unui astfel de grup.
- Se modifică normele privind livrările de bunuri și prestările de servicii taxabile (ca, de exemplu, pierderi tehnologice, bunuri acordate în scopul stimulării vânzărilor, bunuri acordate gratuit conform destinațiilor prevăzute de lege, procesarea fotografiilor digitale etc.).
- Se aduc lămuriri și precizări cu referire la locul livrării de bunuri și locul achiziției intracomunitare de bunuri.
- Sunt modificate regulile referitoare la stabilirea locului livrării în cazul prestării de servicii. Sunt descrise elemente suplimentare privitoare la exigibilitatea TVA., baza de impozitare, scutirile pentru operațiuni din interiorul țării și scutirile speciale legate de traficul internațional de bunuri.
- Se prezintă procedura de rambursare a taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România.

- Se fac precizări cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de 35.000 euro, regimul special aplicabil agenților de turism, regimul special pentru bunuri second-hand.
- Se fac noi precizări privind înregistrarea în scopuri de TVA, inclusiv privind înregistrarea în scopuri de TVA pentru servicii.
- Se detaliază regulile privind evidența TVA în cazul asocierilor în participațiune.
- Se aduc precizări privind ajustarea dreptului de deducere în situația în care ulterior depunerii decontului de taxă, se constată erori în calculul pro rata definitive pentru perioade anterioare.
- Se reglementează expres dreptul contribuabililor de a deduce TVA într-o perioadă de cel mult 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere, chiar și ulterior unui control fiscal, în situația în care taxa înscrisă în facturile pentru achiziții era exigibilă în perioada supusă inspecției fiscale.
- Se modifică cerințele privind emiterea facturilor prin mijloace electronice și procedura de aprobare a emiterii de facturi simplificate.
- Se aduc precizări suplimentare privind posibilitatea de corectare a facturilor în timpul inspecției fiscale, și se reglementează posibilitatea emiterii facturilor de corecție după efectuarea unei inspecții fiscale, precum și tratamentul fiscal al acestora.

6. Accize

- Se introduc noi prevederi referitoare la regimul accizelor armonizate, astfel:
 - Dispoziții generale și definiții;
 - Produsele supuse accizării;
 - Excepții de la regimul de accizare pentru produsele energetice și energie electrică;
 - Regimul de antrepozitare;
 - Destinatarul înregistrat;
 - Deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize;
 - Restituiri de accize;
 - Deplasarea intracomunitară și impozitarea produselor accizabile după eliberarea pentru consum;
 - Obligațiile și responsabilitățile plătitorilor de accize;
 - Scutiri de la plata accizelor;
 - Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat.

De asemenea, începând cu data de **1 ianuarie 2010**, prin următoarele Ordine se introduc modificări și completări următoarelor Ordine care aduceau precizări suplimentare regimului taxei pe valoarea adăugată :

- **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3417/2009** abrogă **Ordinul 1823/2007** pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind operațiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrări asupra bunurilor mobile corporale, și a Instrucțiunilor de aplicare a măsurilor de simplificare în domeniul taxei pe valoarea adăugată privind returnările de bunuri în spațiul comunitar și tratamentul fiscal al reparațiilor efectuate în perioada de garanție și postgaranție. De la data de 1 ianuarie 2010 intră în vigoare prevederile **Ordinului 3417/2009**.
- **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3418/2009** privind modificarea Normelor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.218/2006**
- **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3419/2009** privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.222/2006**
- **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3420/2009** pentru modificarea și completarea unor ordine ale Ministrului Finanțelor Publice. Acest Ordin modifică și completează:
 - **Ordinul 2067/2007** pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. j), k), l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și la art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002;
 - **Ordinul 2216/2006** pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 128 alin. (10) și art. 1301 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - **Ordinul 2226/2006** privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
 - **Ordinul 500/2007** pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri.