

18 februarie 2014

Buletin Fiscal



Sumar:

1. Hotărâre de Guvern nr. 77/2014 pentru modificarea și completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal

Modificări importante aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Hotărârea de Guvern nr. 77/2014 pentru modificarea și completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 108 din data de 12.02.2014.

Prezentăm în continuare cele mai importante modificări, aplicabile de la 12 februarie 2014, dacă nu se precizează altfel:

1. Impozitul pe profit

Este reglementată “cesiunea de creanțe” în sensul în care sunt recunoscute drept deductibile cheltuielile înregistrate în contul 654 - “Pierderi din creanțe și debitori diverși”, reprezentând diferența dintre valoarea nominală a creanțelor cesionate și costul de achiziție al acestora.

Au fost completate condițiile de acordare (i.e. certificat de rezidență fiscală, declarație pe propria răspundere privind plata impozitului pe profit în alt stat și documente care să ateste îndeplinirea condițiilor minime de deținere) a neimpozitării veniturilor din dividende primite de la persoane juridice din state terțe, realizându-se totodată alinierea Normelor metodologice cu noile prevederi legate de perioada minimă de deținere (i.e. de la 2 ani la 1 an).

Se actualizează exemplul referitor la calculul fiscal aplicabil cheltuielilor cu sponsorizarea, conform cu mecanismul de reportare și deducere a cheltuielilor cu sponsorizarea, în vigoare începând cu 1 ianuarie 2014.

Normele metodologice exemplifică modalitățile de calcul, plată și declarare a impozitului pe profit pentru contribuabilii care au optat pentru anul fiscal diferit de anul calendaristic, pentru primul an fiscal modificat.

2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Sunt corelate condițiile de încadrare în categoria microîntreprinderilor începând cu 1 ianuarie 2014, prin introducerea condiției de realizare de venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale. În consecință, este introdusă și condiția de pondere a veniturilor realizate din consultanță și management de peste 20% ca și condiție de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

De asemenea, la construcția bazei impozabile a unei microîntreprinderi sunt introduse următoarele:

- Scăderea/adăugarea, după caz, din/la baza impozabilă, a reducerilor comerciale;
- Scăderea veniturilor din subvenții, indiferent de destinația acestora;
- Impozitarea diferenței favorabile dintre veniturile din diferențe de curs valutar și cheltuielile din diferențe de curs valutar, doar în trimestrul IV.

3. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Se aduc clarificări legate de ceea ce înseamnă termenul „transport internațional”, în concordanță cu normele emise de OECD, în sensul că acesta cuprinde și activitățile auxiliare transportului efectiv care nu pot fi delimitate de activitatea de bază. De asemenea se specifică faptul că activitățile efectuate de o întreprindere de transport internațional numai între punctele aflate pe teritoriul României nu constituie activitate de transport internațional.

Se corelează prevederile Normelor metodologice de aplicare cu modificările privind reducerea perioadei de deținere a minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice române de la 2 ani la 1 an pentru acordarea scutirii de impozit a veniturilor de natura dividendelor plătite nerezidenților.

4. Taxa pe valoarea adăugată

Se aduc precizări suplimentare cu privire la criteriile care trebuie considerate pentru a stabili dacă o persoană acționează de o manieră independentă din perspectiva TVA, prin implementarea deciziei Curții Europene de Justiție în Cazul C-202/90 *Ayuntamiento de Sevilla împotriva Recaudadores de Tributos de las Zonas primera y segunda*.

Se corelează Normele metodologice cu noile modificări din Codul Fiscal legate de sistemul TVA la încasare introduse de la 1 ianuarie 2014, și anume introducerea posibilității de a opta sau nu pentru aplicarea sistemului și, respectiv, eliminarea obligației persoanelor care aplică acest sistem de a colecta TVA în cea de-a 90-a zi de la data emiterii facturii.

Se precizează clar, după ce a fost implementată în Codul Fiscal decizia Curții Europene de Justiție în Cazul C-224/11 *BGZ Leasing sp.z.o.o.*, faptul că asigurarea bunurilor, în cadrul contractelor de leasing, reprezintă o tranzacție separată scutită de TVA.

În contextul ajustării bazei de impozitare a TVA, se specifică faptul că desființarea unui contract reprezintă orice modalitate prin care părțile renunță la contract de comun acord sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești sau a unui arbitraj. Totodată, se aduc clarificări suplimentare în legătură cu desființarea contractului în cazul livrărilor de bunuri, respectiv a prestărilor de servicii.

Se corelează Normele Metodologice cu noua modificare din Codul Fiscal legată de rambursarea taxei pe valoare adăugată către persoanele impozabile nestabilite și neînregistrate în scopuri de TVA în România, pentru care nu va mai fi necesară prezentarea dovezii plății TVA către furnizor/prestator. Important, facturile emise în perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/parțial până la data solicitării rambursării pot fi cuprinse într-o cerere de rambursare depusă până la data de 30 septembrie 2014, fără a mai fi necesară dovada achitării facturii.

5. Accize

Pentru produsele din cafea supuse accizelor și pentru produsele care au devenit accizabile de la 1 septembrie 2013 (bijuterii, blănuri, iahturi, arme de vânătoare, etc), se precizează că în cazul livrărilor efectuate în baza unui contract de consignație, exigibilitatea accizelor la consignatar intervine la data la care bunurile sunt livrate consignatar clienților săi.

În cazul produselor rezultate prin amestecul de bază de bere cu băuturi nealcoolice, la calculul accizelor, se va ține cont de concentrația zaharometrică aferentă bazei de bere din amestecul cu băuturi nealcoolice.

Se aduc clarificări legate de consumul propriu al operatorilor economici autorizați în domeniul energiei electrice, pentru care trebuie emisă o autofaktură și plătite accize.

Se flexibilizează procedura la sosirea produselor accizabile în regim de exceptare, scutire sau suspensiv (se reduce termenul de păstrare a mărfurilor la locul de recepție de la 48 de ore la 24 de ore).

Se precizează că în antrepozitul fiscal de producție sunt permise primirea și depozitarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile utilizate (anterior, "achiziționate") ca materie primă în procesul de producție de produse accizabile. Din noua formulare, reiese că se permite deținerea de materii prime într-un antrepozit fiscal de producție, indiferent de proprietarul acestor materii prime.

Pentru a beneficia de scutirea directă pentru gazul natural sau pentru energia electrică, utilizate în scopurile scutite de la plata accizelor, utilizatorii trebuie să notifice acest fapt la autoritatea vamală teritorială, începând de la 1 aprilie 2014.

alexandru.cristea@tuca.ro

alin.chitu@tuca.ro

Editori

Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este divizia de consultanță fiscală a Țuca Zbârcea & Asociații, organizată ca o structură societară de sine stătătoare cu o echipă formată din șapte consultanți fiscali autorizați - specialiști din cadrul marilor firme de audit „Big 4” și din Ministerul Finanțelor Publice. Serviciile oferite acoperă: planificarea tranzacțiilor, consultanță fiscală operațională, structuri de eficientizare (scheme de optimizare fiscală), analize fiscale și audit, audituri ale autorităților fiscale și soluționarea litigiilor (inclusiv combaterea riscurilor și a eventualului impact al unor litigii de lungă durată cu autoritățile fiscale), conformare și reprezentare fiscală, precum și stabilirea prețurilor de transfer. Experții fiscali din cadrul Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează îndeaproape cu avocații firmei cu experiență în gestionarea diverselor problematici de procedură și contencios fiscal, asistând și reprezentând clienți dintr-o varietate de industrii cu privire la toate tipurile de taxe, obligații fiscale, facilități fiscale ori contribuții de orice natură la bugetele de stat. Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este societate membră a A.R.S.I.T. - Asociația pentru Reformarea Sistemului de Impozite și Taxe.



Alexandru Cristea
Tax Partner
+4 037 413 61 15
alexandru.cristea@tuca.ro



Alin Chitu
Tax Partner
+4 037 413 61 04
alin.chitu@tuca.ro

TZ/A CONSULTANȚĂ FISCALĂ

TAX ENTITY OF ȚUCA ZBÂRCEA & ASOCIAȚII

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8
America House, Aripa de Vest, et. 8
Sector 1, 011141, București, România
T + 4 021 204 88 90
F + 4 021 204 88 99
E office@tuca.ro
www.tuca.ro/tax

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță fiscală cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme în parte. Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Fiscal, vă rugăm să contactați consultanții sus-menționați.