

TAX ALERT



NEWSLETTER | Nr. 19 - 4 august 2010

Modificări ale Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Actul normativ aduce clarificări importante privind condițiile în care o activitate poate fi reclasificată din punct de vedere fiscal ca și activitate dependentă, precum și privind impozitarea veniturilor de natură profesională, altele decât cele de natură salarială. Practic, s-a legiferat o lărgire a bazei de impozitare, cu impact major asupra persoanelor care obțin venituri din activități independente și venituri din drepturi de autor.

CUPRINS

▶▶ Dispoziții generale	p. 2
▶▶ Impozitul pe profit	p. 2
▶▶ Impozitul pe venit	p. 2
▶▶ Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	p. 3
▶▶ Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România	p. 3
▶▶ TVA	p. 3
▶▶ Impozite și taxe locale	p. 3
▶▶ Normele Metodologice de aplicare a prevederilor Art. III din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 58 / 2010	p. 3

Modificări ale Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

În *Monitorul Oficial* nr. 542 / 03.08.2010 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 791 / 02.08.2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004, precum și pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor articolului III din OUG 58 / 2010.

Modificări ale normelor de aplicare ale Titlului I - „Dispoziții generale”

- ▶ Se aduc precizări privind **condițiile în care o activitate poate fi reconsiderată, potrivit criteriilor prevăzute la art. 7, alin. (1), punctul 2.1 din Codul Fiscal, ca activitate dependentă**, și anume: în cazul în care raportul juridic în baza căruia se desfășoară activitatea nu reflectă conținutul economic al acestuia;
- ▶ În cazul examinării **prețurilor de transfer**, se prevede că reconsiderarea evidențelor, realizată de autoritatea fiscală în scopul reflectării prețului de piață al bunurilor și serviciilor, se efectuează și la cealaltă persoană afiliată implicată.

Modificări ale normelor de aplicare ale Titlului II - „Impozitul pe profit”

- ▶ Se introduc **noi exemple de calcul al impozitului pe profit trimestrial și anual**, având în vedere modificarea articolului 18 din Codul Fiscal, introdusă prin OUG 22 / 2010, privind calcularea impozitului pe profit trimestrial și regularizarea impozitului pe profit anual, prin compararea cu impozitul minim anual;
- ▶ Se completează **lista exemplelor de cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile** cu cheltuielile privind serviciile care vizează eficientizarea, optimizarea, restructurarea operațională și/sau financiară a activității.

Modificări ale normelor de aplicare ale Titlului III - „Impozitul pe venit”

- ▶ Se precizează că sunt **venituri din profesii libere** și veniturile din activități desfășurate în mod independent în condițiile legii ca profesii reglementate, inclusiv în cazul în care activitatea este desfășurată pe bază de contract, pentru societăți comerciale sau alte entități reglementate potrivit legii să desfășoare activități care generează venituri din profesii libere;
- ▶ **Veniturile din drepturi de autor și drepturile conexe** definite potrivit Legii 8 /1996 sunt considerate venituri din activități independente;
- ▶ Activitățile desfășurate în mod independent în condițiile legii, care generează venituri din profesii libere precum și drepturile de autor și drepturile conexe, nu pot fi reconsiderate ca activități dependente potrivit prevederilor art. 7, alin. (1), pct. 2.1 și 2.2;
- ▶ Valoarea **tichetelor** de masă, tichetelor de creșă, tichetelor cadou și a tichetelor de vacanță, acordate potrivit legii, luate în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este **valoarea nominală**. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite;
- ▶ Se aduc precizări privind baza de calcul asupra căreia se aplică cota de impozit de 16% în cazul veniturilor din dobânzi și privind modul de calcul al impozitului pe venitul din transferul titlurilor de valoare;
- ▶ Se aduc precizări referitoare la aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri și impozitarea veniturilor din activități dependente realizate de persoane fizice nerezidente care își desfășoară activitatea în România;

- ▶ Se reglementează dispoziții tranzitorii pentru anul 2010 cu privire la recalcularea normelor de venit pentru veniturile din activități independente impuse pe bază de norme de venit, și pentru calcularea venitului anual net din drepturi de proprietate intelectuală.

Modificări ale normelor de aplicare ale Titlului IV - „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”

- ▶ Normele de aplicare ale Titlului IV - „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”, devenit inaplicabil începând cu anul 2010, **se abrogă**.

Modificări ale normelor de aplicare ale Titlului V - „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”

- ▶ Se introduc prevederi referitoare la impozitarea veniturilor sub formă de dobânzi la depozitele la vedere / conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire la bănci și la alte instituții de credit autorizate și situate în România, realizate începând cu 1 iulie 2010;
- ▶ Se modifică normele privind aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri, în cazul câștigurilor nerezidenților din tranzacții cu titluri de valoare.

Modificări ale normelor de aplicare a Titlului VI - „Taxa pe valoarea adăugată”

- ▶ Se precizează că persoana care desfășoară o activitate dependentă, potrivit art. 7 din Codul Fiscal, nu acționează de o manieră independentă, în sensul art. 127, alin. (3) din Cod.

Modificări ale normelor de aplicare a Titlului IX - „Impozite și taxe locale”

- ▶ Se detaliază modul de calcul, declarare, precum și regularizare în 2010, **a impozitului pe clădiri majorat, datorat de persoanele fizice care dețin mai multe clădiri**;
- ▶ Se reglementează **obligația** oricărei persoane fizice sau persoane juridice care a dobândit / înstrăinat dreptul de proprietate asupra unui mijloc de transport **de a depune declarația fiscală** la compartimentul de specialitate al autorităților administrației publice locale, indiferent de durata deținerii mijlocului de transport respectiv;
- ▶ Se detaliază **modul de calcul al diferenței de impozit pe mijloacele de transport** prevăzut la art. 263, alin. (2) din Codul Fiscal.

Normele Metodologice de aplicare a prevederilor Art. III din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 58 / 2010

- ▶ Se definesc „**veniturile de natură profesională**”;
- ▶ Persoanele care realizează exclusiv venituri de natură profesională cu caracter repetitiv – lunar, trimestrial sau semestrial – sau ocazional datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale, de asigurări pentru șomaj și de asigurări sociale de sănătate (denumite în continuare „**contribuții individuale**”);
- ▶ Persoanele care realizează, pe lângă venituri de natură salarială, și venituri de natură profesională cu caracter repetitiv, datorează contribuții individuale și pentru veniturile de natura profesională.
- ▶ Persoanele care realizează, pe lângă venituri de natură salarială, și venituri de natură profesională cu în mod ocazional, nu datorează contribuții individuale și pentru veniturile de natura profesională.

- ▶▶ Se reglementează baza de calcul a contribuțiilor individuale de asigurări sociale și de asigurări de șomaj, în cazul veniturilor de natură profesională obținute cu caracter repetitiv, respectiv în mod ocazional, modul de declarare și termenele de plată.
- ▶▶ Se reglementează baza de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cazul veniturilor de natură profesională, modul de declarare și de plată a contribuției.

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 - Managing Partner

Hubertus EICHLER - Partner, German & Austrian Desk

Gabriel SINCUCU - Partner, Head of Tax & Outsourcing Services

CONTACT

Mazars România

Str. Economu Cezarescu, nr. 31B
Sector 6, RO-060754
București, România

Tel: +40 31 229 26 00

Fax: +40 31 229 26 01

E-mail: contact@mazars.ro
www.mazars.ro / www.mazars.com