



Nr. 14/05 august 2010

- I. In Monitorul Oficial nr. 542/03.08.2010 a fost publicata Hotararea Guvernului nr. 791/2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Principalele prevederi sunt urmatoarele:

Definitii

- ✓ O activitate poate fi reconsiderata ca activitate dependenta, in cazul in care activitatea nu reflecta continutul economic al acesteia.

Activitatile desfasurate in mod independent care genereaza venituri din profesii libere, precum si drepturile de autor nu pot fi reconsiderate ca activitati dependente.

Preturi de transfer

- ✓ Se prevede extinderea aplicarii principiilor de stabilire a pretului de piata si pentru tranzactiile intre persoane romane afiliate.

Pentru reflectarea pretului de piata al bunurilor si serviciilor, se va efectua reconsiderarea evidentelor (ajustarea veniturilor si cheltuielilor) si la cealalta persoana afiliata. Pentru stabilirea pretului de piata al tranzactiilor intre societati afiliate se vor utiliza metodele recunoscute privind preturile de transfer, emise de catre Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica.

Se detaliaza pentru anumite tipuri de cheltuieli criteriile care trebuiesc indeplinite pentru deducerea acestora la calculul impozitului pe profit.

Impozit pe profit

- ✓ Cheltuielile privind serviciile care vizeaza eficientizarea, optimizarea, restructurarea operationala si/sau financiara a activitatii contribuabilului sunt cheltuieli aferente realizarii de venituri.
- ✓ Cheltuielile reprezentand pierderi de valoare a titlurilor de participare, ca urmare a reducerii valorii capitalului social la societatea comerciala la care se detin titlurile de participare sau ca urmare a evaluarii potrivit reglementarilor contabile, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.
- ✓ dividendele distribuite si platite unei persoane juridice romane, dupa data de 1 ianuarie 2007, chiar daca acestea sunt distribuite din profiturile nerepartizate ale exercitiilor financiare anterioare anului 2007, nu se impoziteaza daca beneficiarul dividendelor detine, la data platii dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioada de 2 ani impliniti pana la data platii acestora inclusiv.

Impozit pe venit

- ✓ Se defineste notiunea de reorganizare a unei activitati independente;
- ✓ Pentru contribuabilii persoane fizice care desfasoara o activitate independenta ca intreprindere individuala, venitul net se poate determina pe baza de norme anuale de venit, cu respectarea prevederilor art. 49 din Codul fiscal.



- ✓ Se includ in veniturile salariale contravaloarea tichetelor de masa, tichetelor de cresa, tichetelor cadou, tichetelor de vacanta, precum si a platilor compensatorii si ajutoarelor, acordate potrivit legii. Baza de calcul a impozitului o constituie valoarea lor nominala si se impoziteaza in luna in care sunt primite.
- ✓ Se stabileste baza de calcul asupra careia se aplica cota de impozit de 16%, in cazul veniturilor sub forma de dobanzi.
- ✓ Se precizeaza modalitatea de recalculare a normelor de venit stabilite pe baza venitului net anual din activitati independente pentru perioada 1 iulie - 31 decembrie 2010 si a venitului net anual in cazul veniturile din drepturile de proprietate intelectuala.
- ✓ Se detaliaza regimul fiscal aplicabil veniturilor din activitati dependente realizate de persoanele fizice nerezidente si se fac precizari privind acordarea creditului fiscal extern pentru situatia in care se aplica conventiile de evitarea a dublei impunerii.

II. In Monitorul Oficial nr. 534/30.07.2010 a fost publicata Hotararea Guvernului nr. 768/2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Principalele prevederi sunt urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata

- ✓ In cazul ajustarii bazei de impozitare, asa cum este prevazut la art. 138 din Codul fiscal, ulterior datei de 1 iulie 2010, cota aplicabila pentru ajustarea bazei de impozitare este cota operatiunii de baza care a generat aceste evenimente.

Totuși, in cazul in care nu se poate determina operatiunea de baza care a generat aceste evenimente, se va aplica cota de TVA in vigoare la data la care a intervenit evenimentul.

- ✓ In cazul schimbarii cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele in vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevazute la art. 134² alin. (2).
 - De exemplu, o societate a incasat in luna iunie 2010 un avans pentru bunuri ce vor fi livrate dupa data de 01 iulie 2010. In aceasta situatie, la data la care intervine faptul generator (i.e. data livrării bunurilor) se va storna factura de avans emisa cu TVA de 19% si se va emite factura finala pentru intreaga contravaloare a bunurilor aplicandu-se cota de taxa de 24%, in vigoare la aceasta data.
 - Pentru situatiile de lucrari acceptate in iulie pentru lucrari efectuate in iunie, cota aplicabila pentru intreaga contravaloare a serviciilor acceptate de beneficiar este de 24%. In situatia in care anterior emiterii situatiei de lucrari au fost emise facturi de avans cu cota de 19%, dupa data de 1 iulie 2010 avansurile respective se regularizeaza prin aplicarea cotei de 24%.
- ✓ In cazul aplicării structurii de comisionar faptul generator pentru operatiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de catre persoana care refactureaza cheltuieli efectuate pentru alte persoane (daca refacturarea ar avea loc in luna iulie 2010, cota de TVA aplicabila de catre persoana impozabila din Romania este de 24%).
- ✓ In cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri nu se fac regularizari in situatia modificării cotelor de TVA, in sensul aplicării cotei de TVA de la data faptului generator de taxa, cota aplicabila fiind cea in



Accounting - Audit - Tax advisory • BG CONTA is a member of **Kreston International** • People do business with people they know, like and trust
vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei (in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator).

Accize

S-au adus precizari cu privire la:

- ✓ posibilitatea depozitarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize, in alte locuri decat cele autorizate ca antrepozite fiscale de productie;
- ✓ locurile unde pot avea loc operatiunile de aditivare sau amestecuri cu biomasa a produselor energetice;
- ✓ calculul garantiilor in cazul antrepozitelor fiscale de productie si a expeditorilor inregistrati;
- ✓ documentele necesare reautorizarii antrepozitarilor autorizati;
- ✓ aplicarea dispozitiilor tranzitorii, in cazul antrepozitelor fiscale de depozitare a caror autorizatie isi inceteaza valabilitatea la 1 septembrie 2010;
- ✓ situatiile de restituire a accizelor in cazul produselor accizabile livrate la export, ca urmare desfiintarii antrepozitelor fiscale de depozitare;
- ✓ s-au prezentat documentele necesare a fi prezentate Comisiei de autorizare pentru incadrarea altor produse in grupa produselor energetice, in functie de destinatia produselor respective;
- ✓ s-au revizuit precizarile cu privire la acordarea exceptarii de la plata accizelor in cazul produselor energetice care sunt utilizate intr-un alt scop decat drept combustibil sau carburant ori in domenii de utilizare specifice;
- ✓ s-au revizuit documentatiile necesare autorizarii operatorilor economici in calitate de destinatari inregistrati, expeditori inregistrati, importatori autorizati sau utilizatori finali de produse accizabile;
- ✓ s-au explicat cazurile de revocare a autorizatiilor in cazul expeditorilor inregistrati si a importatorilor autorizati;
- ✓ s-a clarificat regimului documentelor fiscale aferente produselor accizabile eliberate pentru consum.