
Bază legală, contravenții, sancțiuni	
Noutăți fiscale care afectează contabilitatea 2016	
Capital și rezerve	A 1
Imobilizări corporale	B 1
Leasing financiar	B 2
Leasing operațional	B 3
Imobilizări necorporale	B 4
Mijloace fixe și obiecte de inventar	C 1
Amortizarea imobilizărilor corporale	D 1
Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite	E 1
Contabilitatea de gestiune	E 2
Mărfuri	F 1
Furnizori	G 1
Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate	G 2
Clienți	H 1
Disponibilități bănești	I 1
Salarii și contribuții – stat de salarii	J 1
Salarii și contribuții – Zilieri	J 3
Impozitul pe clădiri în 2016	J 4
Impozit pe venit microîntreprindere. Trecerea la impozit pe profit în anul 2016	K 1.1
Cheltuieli de exploatare – Cheltuieli cu amortizarea	K 1.5
Inspekția fiscală. Implicații contabile	L 1.1
Impozite și taxe – Impozitul pe profitul reinvestit	L 1.2
Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată	M 1.1
Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții	M 1.2
Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand	M 1.3

Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Exporturi	M 1.4
Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare	M 2
Impozite și taxe – Ajustare TVA	M 3
Impozite și taxe – Operațiune triunghiulară	M 4
Impozite și taxe – Impozit pe venit	M 5
Impozite și taxe – Impozit pe dividende	M 7
Finanțare fonduri europene	N 1
Erori contabile	O 1
Asocierea în participațiune	P 1
Persoană fizică autorizată	P 2
Situații financiare anuale	Q 1
Standarde internaționale	Q 2
Societăți comerciale – Divizare	R 3
Agricultură – Seră de legume	S 1.1
Producție	T 1
Dezvoltator imobiliar	U 1.2
Comerț – Vânzări	V 1
Energie electrică	X 1
Turism – Agenție de turism	Y 1
HORECA	Y 2
Transport de bunuri pe parcurs intern	W 1.1
Transport de bunuri pe parcurs extern	W 1.2
Servicii diverse	Z 2
Servicii diverse – Jocuri de noroc	Z 3

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea 2016 (martie 2016)	003
Noutăți fiscale care afectează contabilitatea 2016 (aprilie 2016)	003
Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2017	003

Sumar

Acum aveți gata întocmite, în format editabil, cele mai utile proceduri contabile la zi!

Din cuprinsul CD-ului **Proceduri contabile obligatorii pentru instituțiile publice**:

- ➔ Procedura operațională privind elaborarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli
- ➔ Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor
- ➔ Procedura operațională privind decontarea cheltuielilor de delegare
- ➔ Procedura operațională privind casarea activelor fixe
- ➔ Procedura operațională privind gestionarea parcului auto
- ➔ Procedura operațională privind operațiunile de casă
- ➔ Procedura operațională privind inventarierea patrimoniului
- ➔ Procedura operațională privind înregistrarea, acordarea și justificarea avansurilor în numerar în lei...



Atenție:

Controlul Intern Managerial obligă instituțiile publice să-și elaboreze și să-și actualizeze procedurile operaționale!

Profitați acum de Procedurile Contabile: ● gata redactate, editabile ● conform cerințelor O.S.G.G. nr. 400/2015 ● conform reglementărilor contabile la zi!

Comandați chiar acum exemplarul dvs.:

Telefon: 021.209.45.45

www.proceduriinstitutii.contabilul.ro

Impozitul specific

Baza legală

Prin derogare de la impozitul pe profit, prin Legea nr. 170 din 7 octombrie 2016, publicată în Monitorul Oficial nr. 812 din 14 octombrie 2016, s-a reglementat impozitul specific pentru următoarele activități, identificate prin cod CAEN, după cum urmează:

- 5510 „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”;
- 5520 „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”;
- 5530 „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”;
- 5590 „Alte servicii de cazare”;
- 5610 „Restaurante”;
- 5621 „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”;
- 5629 „Alte servicii de alimentație n.c.a.”;
- 5630 „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”.



Acest impozit se datorează începând cu data de 1 ianuarie 2017 de către orice persoană juridică română care, la data de 31 decembrie 2016, îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

- are înscrisă în actele constitutive una sau mai multe din activitățile enumerate anterior, indiferent de faptul că activitatea este principală sau secundară;
- nu se află în lichidare.

Notificarea aplicării acestui sistem de impunere

Persoana juridică română, plătitoare de impozit pe profit, comunică organului fiscal competent aplicarea impozitului specific anual, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul specific.

În situația în care, la data de 31 decembrie, inclusiv, nu mai îndeplinește cele două condiții cumulative pentru plata impozitului specific, persoana juridică română are obligația să comunice organului fiscal competent ieșirea din acest sistem de impunere, până la data de 31 martie, inclusiv, a anului următor celui în care a aplicat acest sistem.

Termen de declarare și de plată

Declararea se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului pentru care se datorează impozitul. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual.

Modul de calcul

Impozitul se calculează strict pentru activitatea/activitățile specifice desfășurate, pe baza unei formule, în funcție de următoarele criterii:

- ✗ codul CAEN al activității desfășurate;
- ✗ rangul localității unde activitatea este desfășurată efectiv;
- ✗ suprafața de desfășurare a activității;
- ✗ sezonalitatea activității;
- ✗ numărul locurilor de cazare.

Modul de calcul al impozitului specific va fi diferit, în funcție de:

- ⇒ 8 zone ale României la care se adaugă orașul București. Cele 8 zone sunt: Brașov, Cluj, Constanța, Craiova, Iași, Ploiești, Sibiu, Timișoara;
- ⇒ municipii și orașe, altele decât cele de mai sus;
- ⇒ stațiuni turistice de interes național;
- ⇒ sate, comune și stațiuni turistice de interes local.



Exemplu: pentru activitatea cod CAEN 5610 „Restaurante” sau 5621 „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente” sau 5629 „Alte servicii de alimentație n.c.a.”, formula de calcul al impozitului specific anual este următoarea:

I s.a. = k * (x + y * q) * z, în care:

- k: 1.400, valoarea impozitului standard (lei);
- x: variabilă în funcție de rangul localității;
- y: variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;
- z: coeficient de sezonalitate (perioada de funcționare a unităților de cazare în cursul unui an calendaristic);
- q: coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate – locație de desfășurare a activităților. Acest coeficient este 0,9.

Coeficientul de sezonalitate **z** este diferențiat pe:

- ⇒ București și cele 8 zone ale României: 0,45;
- ⇒ municipii și orașe, altele decât cele de mai sus: 0,35;
- ⇒ stațiuni turistice de interes național: 0,30;
- ⇒ sate, comune și stațiuni turistice de interes local: 0,10.

Variabila „x” în funcție de rangul localității este structurată pe zone A, B, C și D pentru București, cei 8 poli și municipiu.

Variabila „y” în funcție de suprafața utilă a locației este reglementată diferit, dar fără a mai ține cont de orașe, municipii, stațiuni turistice, sate și comune.

Pentru activitățile aferente codului CAEN 5610, impozitul specific anual/unitate este în sumă de 1.500 lei. Acest impozit se referă la:

- a) vânzători ambulanți la tonete de înghețată;
- b) cărucioare mobile care vând mâncare;
- c) prepararea hranei la standuri din piețe.



Exemplu: pentru activitatea cu codul CAEN 5630 „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”

I s.a. = k * (x + y * q) * z, în care:

- k: 900, valoarea impozitului standard;
- x: variabilă în funcție de rangul localității;
- y: variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;
- z: coeficient de sezonalitate;
- q: 0,9 și reprezintă coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate = locație de desfășurare a activităților.

Coeficientul de sezonabilitate z este diferențiat pe:

- ⇒ București și cele 8 zone ale României: 0,45;
- ⇒ municipii și orașe, altele decât cele de mai sus: 0,40;
- ⇒ stațiuni turistice de interes național: 0,35;
- ⇒ sate, comune și stațiuni turistice de interes local: 0,15.

Exemplu: pentru activitatea cu codul CAEN 5510 „Hoteluri și alte facilități de cazare”, 5520 „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 „Alte servicii de cazare”



I s.a. = $k \cdot \text{nr. locuri de cazare}$, în care:

Impozit specific standard = $k - \text{lei/loc cazare/an}$

Încetarea activității

În situația în care un contribuabil va înceta să existe în cursul anului, impozitul specific se va recalcula prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferente perioadei fiscale de funcționare.

Dacă un contribuabil desfășoară una sau mai multe activități supuse impozitului specific, acesta rămâne plătitor de impozit specific, dar fără să mai datoreze impozit specific începând cu semestrul următor. Dacă perioada de inactivitate încetează în cursul anului, contribuabilul datorează impozitul specific începând cu semestrul următor celui în care încetează perioada de inactivitate.

Retragerea autorizației de funcționare

În situația în care autoritatea competentă dispune retragerea definitivă a autorizației de funcționare sau a certificatului de clasificare pentru activitățile supuse impozitului specific, contribuabilul este obligat la plata impozitului pe profit începând cu trimestrul următor retragerii autorizației de funcționare/certificatului de clasificare.

Interferențe între impozitul specific și impozitul pe profit

În situația în care persoana juridică română desfășoară și alte activități decât cele specifice, pentru acele activități datorează impozit pe profit.

Dacă un contribuabil care a fost plătitor de impozit specific în anul precedent nu mai îndeplinește condițiile de a aplica acest sistem, în anul imediat următor aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit.

Contribuabilul care a fost plătitor de impozit specific, dar care anterior a realizat pierdere fiscală, recuperează pierderea din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi, de la data la care a revenit la sistemul de plată a impozitului pe profit. În acest caz, pierderea fiscală se recuperează în perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.

Important!

Impozitul specific nu este aplicabil microîntreprinderilor!



Obligații fiscale ale plătitorilor de impozit specific

Plătitorul de impozit specific are următoarele obligații fiscale:

- ⇒ să organizeze evidența amortizării fiscale conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, aplicabil plătitorilor de impozit pe profit;
- ⇒ să declare, să rețină și să plătească impozitul pe dividende conform prevederilor art. 43 din Legea nr. 227/2015;
- ⇒ să întocmească registrul de evidență fiscală, reglementat prin art. 19 din Legea nr. 227/2015, în care se înscriu elementele care sunt luate în calcul la stabilirea impozitului, de exemplu:
 - tipurile de activități desfășurate;
 - coeficienții și variabilele utilizate pentru fiecare activitate care intră sub incidența impozitului specific;
 - numărul de unități;
 - suprafețele de desfășurare a activităților;
 - amortizarea fiscală.

Notă:

Pentru aplicarea prevederilor acestei legi urmează a se elabora norme metodologice de aplicare, care se vor aproba prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri, în termen de 90 de zile de la data publicării Legii nr. 170/2016 în Monitorul Oficial al României nr. 812 din 14 octombrie 2016.



În același termen, se impune și modificarea formularului:

- ✓ cod 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” pentru introducerea în vectorul fiscal al noului impozit: impozitul specific. În prezent, formularul cod 010 este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.698 din 17 decembrie 2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;
- ✓ cod 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” pentru introducerea obligației de plată, semestrială.

Înregistrarea contabilă

Având în vedere faptul că impozitul specific este o excepție a impozitului pe profit, iar persoana juridică română care desfășoară și alte activități decât cele specifice datorează impozit pe profit, se recomandă înregistrarea impozitului datorat pe conturi analitice, respectiv:

- impozit pe profit:

691.01	=	4411
„Cheltuieli cu impozitul pe profit” (analitic impozit pe profit)		„Impozitul pe profit”

- impozit specific:

691.02	=	4412
„Cheltuieli cu impozitul pe profit” (analitic impozit specific)		„Impozitul specific”

Noutăți fiscale pentru anul 2017

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 84 din 16 noiembrie 2016, publicată în Monitorul Oficial nr. 977 din 6 decembrie 2016, s-au efectuat **modificări și completări** ale Codului fiscal care vor intra în vigoare începând cu anul 2017. Modificările și completările mai importante se referă la:

▲ Definiții:

1) Modificarea noțiunii „stock option plan” de la art. 7 „Definiții ale termenilor comuni”:

Astfel, stock option plan a fost redefinit drept un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate acesteia, dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, emise de entitatea respectivă.



Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între:

- momentul acordării dreptului și
- momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare).

▲ Impozitul pe profit:

2) Atenuarea efectelor fiscale negative din punctul de vedere al impozitului pe profit în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane declarate inative:



Efectele negative sunt reglementate prin art. 11 alin. (6) și alin. (7) și se referă atât la furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii, cât și la cumpărătorul de bunuri/beneficiarul de servicii.

Astfel, un contribuabil stabilit pe teritoriul României, declarat inactiv conform Codului de procedură fiscală, dar care, în perioada de inactivitate, continuă să desfășoare activități economice de natura livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii, este obligat conform prevederilor art. 11 alin. (6) la plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii, dar pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere:

- a cheltuielilor și,
- a taxei pe valoarea adăugată.

Conform prevederilor art. 11 alin. (7), beneficiarul care achiziționează bunuri și/sau servicii de la furnizorul/prestatorul înscris ca inactiv în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, nu beneficiază de dreptul de deducere:

- a cheltuielilor și,
- a taxei pe valoarea adăugată.

Conform Codului de procedură fiscală, contribuabilul respectiv se poate reactiva, caz în care:

⇒ În ceea ce îl privește pe furnizor/prestator:

- emite facturi pentru toate livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat. În facturile emise înscrie distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, dar fără să raporteze taxa colectată în decontul de TVA cod 300;
- dacă inactivitatea și reactivarea sunt declarate în același an fiscal, cheltuielile aferente achizițiilor de bunuri și servicii se iau în calcul la determinarea rezultatului fiscal, începând cu trimestrul reactivării;
- dacă inactivitatea și reactivarea sunt declarate în ani fiscali diferiți, cheltuielile aferente perioadei de inactivitate din anul/anii precedent/precedenți celui în care se înregistrează sunt luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, prin:
 - ✗ ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și
 - ✗ depunerea unei declarații rectificative.

Astfel, cheltuielile aferente perioadei de inactivitate din anul reactivării sunt luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, începând cu trimestrul reactivării.

⇒ În ceea ce îl privește pe cumpărător/beneficiar:

- pe baza facturilor emise de furnizor/prestator după reactivare, își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate în perioada în care furnizorul/prestatorul a fost inactiv. Deducerea se exercită prin înscrierea taxei fie în primul decont de TVA cod 300 depus după înregistrarea furnizorului/prestatorului, fie într-un decont ulterior;
- dacă inactivitatea și reactivarea furnizorului/prestatorului sunt declarate în același an fiscal, beneficiarul ia în calcul cheltuielile respective la determinarea rezultatului fiscal, începând cu trimestrul reactivării furnizorului/prestatorului;
- dacă inactivitatea, respectiv reactivarea furnizorului/prestatorului sunt declarate în ani fiscali diferiți, beneficiarul ia în calcul cheltuielile aferente perioadei de inactivitate din anul/anii precedent/precedenți celui în care se declară reactivarea, pentru determinarea rezultatului fiscal, prin:
 - ✗ ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și
 - ✗ depunerea unei declarații rectificative.

În acest caz, cheltuielile aferente perioadei de inactivitate din anul declarării reactivării se iau în calcul la determinarea rezultatului fiscal, începând cu trimestrul declarării reactivării.

3) Anul fiscal reglementat prin art. 16:

S-au introdus două alineate:

- alin. (5¹) conform căruia contribuabilul care a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic poate opta ca anul fiscal modificat să corespundă cu exercițiul financiar. Pentru stabilirea anului fiscal modificat se aplică următoarele reguli:
 - a) dacă anul fiscal modificat redevine anul fiscal calendaristic, ultimul an fiscal modificat include și perioada cuprinsă între ziua ulterioară ultimei zile a anului fiscal modificat și data de 31 decembrie a anului respectiv. În acest caz, declarația anuală de impozit pe profit aferentă ultimului an fiscal modificat se depune până la data de 25 martie inclusiv a anului următor;



- b) dacă se modifică perioada anului fiscal modificat, primul an nou fiscal modificat include și perioada cuprinsă între ziua ulterioară ultimei zile a anului fiscal modificat și ziua anterioară primei zile a noului an fiscal modificat.



Comunicarea modificării perioadei anului fiscal la organul fiscal competent se efectuează astfel:

- ✓ contribuabilul care modifică anul fiscal conform lit. a), până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv: de la data la care s-ar fi închis anul fiscal modificat;
- ✓ contribuabilul care modifică anul fiscal conform lit. b): în termen de 15 zile de la data începerii noului an fiscal modificat;

– alin. (5²) conform căruia contribuabilul care a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care îndeplinește condițiile de la art. 47 depune declarația privind impozitul pe profit aferentă anului anterior aplicării sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, pentru perioada cuprinsă între data începerii anului modificat și 31 decembrie, până la data de 25 martie a anului fiscal următor.

4) Prelungirea facilității de scutire de impozit a profitului reinvestit pe termen nelimitat:

Prin noul act normativ s-au abrogat prevederile art. 22 alin. (11) prin care s-a prevăzut ca facilitate de scutire de la plata impozitului pe profit să se aplice până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.



Astfel, această facilitate nu mai este limitată în timp, fiind aplicată, în continuare, pentru profitului reinvestit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, precum și în programe informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice.

Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. În aplicarea facilității pentru programele informatice măsura a avut în vedere programele informatice înregistrate ca active necorporale, respectiv situația transferului codului sursă și al patentelor.

În practică s-a constatat că industria de inovare exploatează, în mod specific, dreptul de utilizare al programului informatic fără achiziția dreptului de proprietate asupra softului respectiv, achiziția de patente, de drepturi de proprietate intelectuală asupra designului și a altor inovații legate de acel program informatic.

5) Introducerea unei noi categorii de cheltuieli deductibile prin inserarea alineatului (9) la art. 25:

Astfel, începând cu data de 1 ianuarie 2017, sunt deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, conform reglementărilor legale din domeniul educației naționale.



6) **extinderea grupei de mijloace fixe amortizabile reglementate prin art. 28**, cu următoarele categorii necesare pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, conform reglementărilor legale din domeniul educației naționale:

- mijloacele fixe deținute și utilizate;
- investițiile efectuate.

▲ **Impozitul pe venituri microîntreprindere:**



S-a avut în vedere eliminarea inechităților generate de obligativitatea aplicării regulii de impozitare pe venitul microîntreprinderilor pentru persoana juridică română care își completează capitalul social pe parcursul funcționării și care, neavând la înființare capital social de minim 25.000 euro, echivalent în lei, nu poate opta pentru plata impozitului pe profit, similar celor care au avut acest capital la înființare.

Astfel, s-a modificat alin. (5) al art. 48, care prevede că persoana juridică română nou-înființată care, la data înregistrării în registrul comerțului, are subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei, poate opta să aplice impozitul pe profit. Opțiunea este definitivă, cu condiția menținerii valorii capitalului social de la data înregistrării, pentru întreaga perioadă de existență a persoanei juridice respective. În cazul în care această condiție nu este respectată, persoana juridică aplică impozitul pe venituri microîntreprindere începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47.

▲ **Venituri neimpozabile:**

- s-a extins categoria veniturilor neimpozabile de la burse primite de persoanele care urmează orice formă de școlarizare sau perfecționare în cadru instituționalizat, la burse, premii și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport, echipamente de lucru/protecție și altele asemenea primite de elevi pe parcursul învățământului profesional și tehnic, conform reglementărilor legale în domeniul educației naționale.

▲ **Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate:**

- s-a extins categoria cheltuielilor deductibile la cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, în conformitate cu reglementările legale din domeniul educației naționale, cu excepția cheltuielilor cu amortizarea care sunt deductibile conform prevederilor alin. (4) lit. d) al art. 68 din Codul fiscal.

▲ **Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii:**

- s-au modificat prevederile alin. (1) al art. 81 „Obligații declarative ale plătitorilor de venituri din salarii”. Astfel, plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația să completeze și să depună Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit, până la termenul de plată a impozitului, inclusiv;
- s-au modificat prevederile art. 132 „Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă” cu privire la termenele de depunere a declarațiilor lunare/tri-



- mestriale și anuale de către plătitorii de venituri cu reținere la sursă realizate din:
- valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală;
- venituri din pensii;
- venituri din arendare;
- venituri din asocierea unei persoane fizice cu o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit sau de tip microîntreprindere.

▲ Taxa pe valoarea adăugată:

1) **Atenuarea efectelor fiscale negative din punct de vedere al TVA în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane impozabile al căror cod de TVA a fost anulat din oficiu:**



Efectele negative sunt reglementate prin alineatele (6) – (9) ale art. 11, din care, modificările alin. (6) și alin. (7) cu privire la tranzacțiile desfășurate cu parteneri inactivi al căror cod de TVA a fost anulat din oficiu conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a), au fost prezentate anterior, la impozitul pe profit. Prevederi similare au fost adoptate și în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane impozabile al căror cod de TVA a fost anulat din oficiu conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. b) – e) și lit. h).

Astfel, începând cu data intrării în vigoare a noilor prevederi, furnizorii al căror cod de TVA a fost anulat din oficiu vor avea următoarele drepturi și obligații dacă se vor reînregistra în scopuri de TVA conform posibilității reglementate prin art. 316 alin. (12):

✓ din punctul de vedere al TVA:

- vor înscrie în primul decont de taxă cod 300 depus după reînregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior suma TVA deductibilă aferentă achizițiilor efectuate în perioada în care a avut codul de TVA anulat din oficiu, exercitând astfel dreptul de deducere;
- vor emite facturi în care vor înscrie distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada în care au figurat cu codul de TVA anulat din oficiu, dar fără a raporta valoarea acestora în decontul de TVA cod 300.

Notă:

Anterior anului 2017, după reînregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (12), contribuabilul cu codul de TVA anulat datorită declarării ca inactiv, a avut doar dreptul ajustării pozitive a sumei TVA pentru taxa aferentă:

- bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, constatate pe bază de inventariere, în momentul înregistrării;
- bunurilor de capital pentru care nu a expirat perioada de ajustare;
- activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, aflate în proprietatea sa;
- achizițiilor de bunuri și servicii pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit înainte de data înregistrării fiindcă s-a încasat un avans sau a fost emisă o factură, dar faptul generator de taxă, are loc după data reînregistrării.



Din anul 2017 sunt avantajați și cumpărătorii bunurilor/beneficiarii serviciilor de la furnizorii/prestatorii cu codul de TVA anulat din oficiu, dar numai după reactivarea și reînregistrarea în scopuri de TVA a acestora. Astfel, din punctul de vedere al TVA, cumpărătorii/beneficiarii își vor exercita dreptul de deducere în baza facturilor emise de

către furnizorii/prestatorii reactivați și reînregistrați în scopuri de TVA. Exercițarea acestui drept se efectuează prin raportarea valorii facturilor primite în primul decont de TVA cod 300, completat și depus după reactivarea și reînregistrarea partenerilor de la care au efectuat achiziții de bunuri și servicii în perioada în care au figurat inactivi, cu codul de TVA anulat din oficiu.

Notă:



Anterior anului 2017, cumpărătorul/beneficiarul nu avea dreptul să ajusteze, în beneficiul său, nici suma TVA deductibilă, dar nici rezultatul fiscal, chiar dacă furnizorul/prestatorul se reactiva și se reînregistra în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (12).

2) Completarea operațiunilor impozabile enumerate la art. 268:

Aceste operațiuni au fost completate cu cele pentru care se aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹, nou-introdus prin O.U.G. nr. 84/2016.

3) Ajustarea taxei deductibile pentru bunurile de capital:

Elementul de noutate constă în faptul că, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul normal de taxare la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310, dar și în cazul livrării bunului de capital în regim de scutire conform art. 292, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare.



Celelalte modificări s-au efectuat pentru armonizarea legislației naționale cu prevederile Directivei CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, în vederea evitării declanșării procedurii de infringement pentru transpunerea incorectă a prevederilor referitoare la ajustarea TVA pentru bunurile de capital, ca urmare a deschiderii dosarului EU Pilot 8399/16/TAXU prin care Comisia Europeană a sesizat România că nu aplică corect prevederile art. 187 alin. (2) din Directiva 2006/112/CE. Art. 187 din Directiva nr. 112/2006 prevede:

„(1) În cazul bunurilor de capital, regularizarea este operată pe o perioadă de cinci ani, incluzând anul în care bunurile au fost achiziționate sau fabricate.

Cu toate acestea, statele membre își pot baza regularizarea pe o perioadă de cinci ani compleți de la data la care bunurile sunt utilizate prima dată.

În cazul bunurilor imobile achiziționate ca bunuri de capital, perioada de regularizare poate fi prelungită până la 20 de ani.

(2) Regularizarea anuală se efectuează numai pentru o cincime din TVA aplicată bunurilor de capital sau, în cazul prelungirii perioadei de regularizare, pentru o fracțiune corespunzătoare din TVA.

Regularizarea prevăzută la primul paragraf se efectuează în funcție de modificările dreptului de deducere în anii următori față de anul în care bunurile au fost achiziționate, fabricate sau, după caz, utilizate prima dată.”

Notă:

În prezent, ajustarea se face o singură dată pentru toată perioada rămasă din perioada de ajustare, în timp ce directiva permite statelor membre ca această ajustare să fie efectuată

anual numai pentru o cincime sau o douăzecime din TVA aplicată bunurilor de capital pe întreaga perioadă rămasă din perioada de ajustare.

4) Implementarea unui regim special pentru agricultori persoane fizice:

La implementarea acestui sistem s-a avut în vedere că Directiva CEE nr. 112/2006 permite statelor membre aplicarea unui regim forfetar pentru micii agricultori. Deși conform prevederilor art. 298 din directivă, statele membre pot stabili cota forfetară zero, conform Hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene C-524/10, o astfel de cotă nu poate fi utilizată dacă taxa aferentă intrărilor nu este neglijabilă.



Astfel, s-a stabilit o cotă forfetară de 8%, dar care se va acorda treptat, începând cu 1% în anul 2017, 4% în 2018 și 8% în anul 2019. Prin acest sistem, agricultorii nu deduc TVA pentru achiziții, dar nici nu colectează TVA pentru vânzări, indiferent de plafonul realizat. În schimb, primesc o compensație în cotă forfetară pentru acoperirea taxei aferente achizițiilor, astfel încât prețul produselor agricole/tarifurile serviciilor agricole să fie degrevate de taxă. Regimul special este opțional, caz în care agricultorii pot opta pentru a aplica regimul normal de TVA. Agricultorii care vor aplica regimul special vor fi înscrși într-un registru special, iar beneficiarii acestora vor avea obligația să menționeze achizițiile efectuate de la agricultori într-o evidență distinctă. Regimul special este aplicabil și pentru agricultorii care sunt deja înregistrați în scopuri de TVA, dar care doresc să renunțe la regimul normal în favoarea aplicării regimului special pentru agricultori.

Pe lângă drepturile și obligațiile care trebuie respectate de către agricultori, s-a reglementat și faptul că, în situația în care o persoană impozabilă realizează atât activități supuse regimului special pentru agricultori, cât și alte activități economice pentru care nu se poate aplica acest regim, poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în condițiile art. 310, pentru activitățile care nu se supun regimului special.

Agricultorul care aplică regimul special trebuie să depună la organul fiscal competent o notificare privind aplicarea acestui regim. A.N.A.F. organizează Registrul agricultorilor care aplică regimul special, registrul fiind public.

Atenție!

Persoana impozabilă care este deja înregistrată în scopuri de TVA în regim normal conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dar care îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului special pentru agricultori, poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA pentru a aplica regimul special pentru agricultori. Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între datele de 1 și 10 ale fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, caz în care anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA.



5) Informațiile cuprinse în declarația recapitulativă cod 390 VIES:

Pe lângă informațiile existente, formularul cod 390 VIES urmează a fi adăugate și informațiile referitoare la tranzacțiile cu persoanele care aplică regimul special pentru agricultori reglementat prin art. 315¹.

6) Eliminarea obligației de înscriere în registrul operatorilor intracomunitari:

Practic, s-au abrogat, integral, prevederile art. 329 din Codul fiscal cu privire la înscrierea în acest registru.

7) Suspendarea până la data de 31 decembrie 2019 a obligației de raportare prin declarațiile informative cod 392A, 392B și 393:

În prezent, aceste obligații sunt reglementate prin art. 324 alin. (4) - (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

▲ Impozitul pe clădiri:

- ⇒ reintroducerea facilităților privind impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și impozitul pe mijloacele de transport, facilități de care au beneficiat până la 31 decembrie 2015 soții/soțiile persoanelor cu handicap grav sau accentuat și soții/soțiile persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate;
- ⇒ ridicarea poprii, pe cale electronică, ca măsură de debirocratizare și simplificare administrativă;
- ⇒ modernizarea sistemului de administrare a impozitelor și taxelor, cu privire la declarare și plată, prin utilizarea mijloacelor electronice de comunicare la distanță.

▲ Contribuții sociale obligatorii:

- ⇒ s-a reglementat că remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri se include în categoria veniturilor exceptate de plata contribuțiilor sociale obligatorii, în concordanță cu dispozițiile Legii nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri, republicată.