



Tax Flash Ordonanta nr. 125/2011

Ordonanta de urgenta nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Prin intermediul Ordonantei de urgenta nr. 125/2011, Guvernul Romaniei a introdus urmatoarele modificari ale Codului Fiscal:

1. Impozit pe profit:

- ⇒ Sunt introduse noi reguli fiscale pentru contribuabilii care aplica Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), dupa cum urmeaza:
 - Determinarea valorii fiscale a activelor:
 - Includerea reevaluarilor efectuate potrivit reglementarilor in vigoare in valoarea fiscala a imobilizarilor corporale.
 - Excluderea actualizarii cu rata inflatiei in cazul utilizarii metodei bazate pe cost.
 - Pentru proprietatile imobiliare clasificate ca investitii imobiliare, valoarea fiscala este reprezentata de costul de achizitie, de productie sau de valoarea de piata a investitiilor imobiliare dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport la capital, utilizata pentru calculul amortizarii fiscale, dupa caz.
 - Determinarea profitului impozabil:
 - Neimpozitarea sumelor nete inregistrate la inceputul anului 2012 rezultate din constituirea si eliberarea provizioanelor ca urmare a aplicarii IFRS atat timp cat acestea sunt mentinute in contul de rezerve;
 - Acordarea deducerii provizioanelor IFRS si a provizioanelor suplimentare datorate filtrelor prudentiale aplicate de BNR;
 - Asigurarea neutralitatii fiscale pentru diferentele rezultate din aplicarea tratamentului contabil actual si tratamentul prevazut de IFRS pentru diferentele elemente de venituri si cheltuieli.
 - Neimpozitarea veniturilor din impozitului pe profit amanat precum si nedeductibilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit amanat.
 - Contribuabilii care aplica reglementarile IFRS vor efectua platile anticipate trimestriale in cadrul impozitului pe profit în suma de o patrimoniu din impozitul pe profit aferent anului precedent.
- ⇒ In cazul in care se inlocuiesc parti componente ale mijloacelor fixe amortizabile cu valoare fiscala ramasa neamortizata cheltuielile reprezentand valoarea fiscala ramasa neamortizata aferenta partilor inlocuite reprezinta cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.
- ⇒ Acordarea la calculul impozitului pe profit si impozitului pe venit a unei deductibilitati de 50% pentru cheltuielile privind combustibilul, pentru vehiculele rutiere destinate exclusiv transportului de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri,
- ⇒ Nedeductibilitatea cheltuielilor cu beneficiile acordate salariatilor în instrumente de capitaluri cu decontare în actiuni.

Nr. 2/ 2012

4 Ianuarie 2012

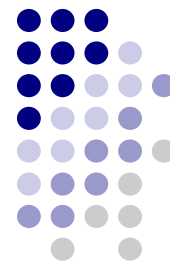
Servicii:

- **Consultanță fiscală**
- **Contabilitate și Payroll**
- **Audit**
- **Consultanță legală**
- **Consultanță financiară**
- **Imigrări**
- **Resurse umane**

Contact:

Str. Albac nr. 15
Sector 1, 011607 Bucuresti
Romania

Tel.: +40 (31) 405 10 17
Fax: +40 (31) 405 10 18
E-mail: office@mirus-group.eu
Web: www.mirus-group.eu



Tax Flash Ordonanta nr. 29/2011

- ⇒ Se instituie obligatia depunerii declaratiei anuale pe profit de catre persoanele juridice care în cursul anului fiscal, se dizolva cu lichidare, precum si plata impozitului declarat pâna la data depunerii situatiilor financiare la organul fiscal competent.

Impozit pe venit

- ⇒ Contribuabilii care desfasoara activitati in baza normelor de venit au obligatia completarii Registrului Jurnal de incasari si plati.
- ⇒ Contribuabilii care determina venitul net in baza normelor de venit si care au inregistrat un venit brut anual mai mare decat echivalentul in lei a 100 mii euro, au obligatia determinarii veniturii net in sistem real incepand cu anul fiscal urmator.
- ⇒ Din categoria veniturilor pentru care exista obligatia retinerii anticipate a impozitului pe venit s-au eliminat veniturile obtinute in baza contractului de agent, de comision si din bunurile in regim de cosignatie.
- ⇒ Se completeaza definitia veniturilor din cedarea folosintei bunurilor cu venituri obtinute din inchirieri in scop turistic a una pana la 5 camere sau mai mult de 5 camere in locuinta personala, la depasirea capacitatilor de cazare anterior mentionate, intervine incadrarea veniturii in categoria veniturilor din activitati independente.

TVA:

- Persoanele juridice si persoanele fizice platitoare de TVA care in cursul anului calendaristic precedent nu au depasit plafonul de scutire de 35.000 euro pot solicita scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului special de scutire.
- In scopul combaterii evaziunii fiscale, a fost instituita procedura anularii de catre organele fiscale a inregistrarii unei persoane ca platitoare de TVA, in urmatoarele situatii:
 - ⇒ este declarata inactiva;
 - ⇒ a intrat in inactivitate temporara, inscrisa in registrul comertului;
 - ⇒ asociatii si administratorii societatii sau persoana impozabila insasi au inscrise in cazierul fiscal infractiuni sau contraventii;
 - ⇒ daca, in cazul persoanelor pentru care perioada fiscala este luna sau trimestrul, acestea nu au depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de TVA;
 - ⇒ daca in deconturile de taxa depuse pentru 6 luni consecutive in cursul unui semestru calendaristic, in cazul persoanelor care au perioada fiscala luna calendaristica, si pentru doua perioade fiscale consecutive in cursul unui semestru calendaristic, in cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscala trimestrul calendaristic, nu au fost evidentiata achizitiile de bunuri/servicii si nici livrari de bunuri/prestari de servicii, realizate in cursul acestor perioade de raportare;
- Acordarea unei deduceri de 50% din TVA-ul aferent achizitiilor vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând si scaunul soferului, precum si 50% din TVA aferent achizitiilor de combustibili destinat utilizarii acestor vehiculele.

Nr. 2/ 2012

4 Ianuarie 2012

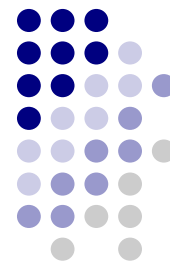
Servicii:

- **Consultanță fiscală**
- **Contabilitate și Payroll**
- **Audit**
- **Consultanță legală**
- **Consultanță financiară**
- **Imigrări**
- **Resurse umane**

Contact:

Str. Dr. Thoma Ionescu nr. 11
Sector 5, 050572 Bucuresti
Romania

Tel.: +40 (31) 405 10 17
Fax: +40 (31) 405 10 18
E-mail: office@mirus-group.eu
Web: www.mirus-group.eu



Tax Flash Ordonanta nr. 29/2011

- Se modifica taxarea inversa la deseuri, dupa cum urmeaza:
 1. livrarea de deseuri feroase si neferoase, de rebuturi feroase si neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;
 2. livrarea de reziduuri si alte materiale reciclabile alcatuite din metale feroase si neferoase, aliajele acestora, zgura, cenusa si reziduuri industriale ce contin metale sau aliajele lor;
 3. livrarea de deseuri de materiale reciclabile si material reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticla si sticla;
 4. livrarea materialelor prevazute la pct. 1—3 dupa prelucrarea/transformarea acestora prin operatuni de curatare, polizare, selectie, taiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obtinerea carora s-au adaugat alte elemente de aliere.

Impozite si taxe locale:

- Taxa pentru afisajul în scop de reclama si publicitate se plateste anual, în doua rate egale, pâna la datele de 31 martie si 30 septembrie inclusiv. In cazul in care aceasta nu depaseste 50 de lei se plateste integral pâna la primul termen de plata.
- Taxele locale pot fi modificate de catre autoritatile competente în functie de urmatoarele criterii: economice, sociale, geografice, precum si de necesitatile bugetare locale, dar fara a depasi un nivel de 20% fata de cele stabilite de Guvern.

Contributii sociale:

- Titlul IX2 al Codului Fiscal se structureaza pe capitole, primul capitol cuprinzand prevederi referitoare la contributiile sociale datorate pentru venituri din salarii, assimilate salariilor si pensii, iar cel de-al doilea pentru venituri independente .
- Au intervenit modificari de forma la definitia contribuabililor in sistemul de asigurari sociale, la detalierea bazelor de calcul precum si la exceptiile generale si specifice care se considera la stabilirea bazelor de calcul pentru asigurarile sociale.
- Se aduc clarificari referitoare la excluderea din baza de calcul a contributiilor sociale a indemnizatiilor de delegare, precum si enumerarea limitativa a avantajelor in natura care sunt exceptate de la calcul. Anterior, sumele care depaseau 2.5 ori nivelul stabilit pentru institutii publice era asimilat bazei de calcul, incepand cu 1 ianuarie 2012 aceste sume sunt exceptate in cazul angajatorilor platitori de impozit pe profit sau venit.
- Se introduce o noua prevedere referitoare la retinerea si plata contributiilor sociale pentru sumele reprezentand salarii acordate in baza unei hotarari judecatoresti irevocabile de reintegrare.
- Modificarile privind contributiile de asigurari sociale mentionate anterior se aplica de la data de 1 ianuarie 2012.
- Prevederile Art. III din OUG 58/2010 privind retinerea la sursa de catre platitorul de venit a contributiilor sociale pentru venituri din proprietate intelectuala si conventii civile vor fi abrogate cu data de 1 iulie 2012.

Nr. 2/ 2012

4 Ianuarie 2012

Servicii:

- **Consultanță fiscală**
- **Contabilitate și Payroll**
- **Audit**
- **Consultanță legală**
- **Consultanță financiară**
- **Imigrări**
- **Resurse umane**

Contact:

Str. Dr. Thoma Ionescu nr. 11
Sector 5, 050572 Bucuresti
Romania

Tel.: +40 (31) 405 10 17
Fax: +40 (31) 405 10 18
E-mail: office@mirus-group.eu
Web: www.mirus-group.eu