



Tax Flash Hotarare 150/2011

Hotarare nr. 150/2011, publicata in data de 01.03.2011, cu privire la modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal

Prin OUG 150/2011 Guvernul a aprobat modificarea Normelor Metodologice in conformitate cu ultimile modificari ale Codului Fiscal.

Impozitul pe profit

In cazul impozitului pe profit se aduc precizari referitoare la definitivarea impozitului anual conform prevederilor art. 34(16) din Codul Fiscal.

Astfel:

- Obligatia de a depune doua declaratii aferente impozitului pe profit 2010, pentru cele 2 perioade stabilite de art.34 (16) revine doar contribuabililor care au declarat cota minima in cel putin un trimestru al anului 2010, in caz contrar se va depune doar o singura declaratie pentru intreg anul 2010.
- Termenul de depunere a declaratiilor este 25 Februarie pentru declaratia aferenta perioadei 01.01.2010 – 30.09.2010. In cazul in care exercitiul financiar a fost incheiat pana la aceasta data se va depune si declaratia
- Pana la data de 25 aprilie 2011, pentru societatile care nu au optat pentru inchiderea exercitiului financiar pana la 25 februarie.
- Cheltuielile cu deductibilitate limitata se vor calcula conform prevederilor legale in vigoare pentru fiecare perioada separat.
- Pierderea fiscala aferenta perioadei 01.01-30.09 si 01.10-31.12, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmasorii 7 ani consecutivi, anul 2010 fiind considerat un singur an fiscal. .

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- In cazul microintreprinderilor sunt excluse din aria de activitate serviciile de consultanta si management.
- Prevederile referitoare la numarul de salariati, respectiv a persoanelor angajate cu contract individual de munca, potrivit Codului Muncii vor fi indeplinite in 60 de zile de la data eliberarii certificatului de inregistrare, in caz contrar, entitatea va deveni platitoare de impozit pe profit.
- Capitalul social al unei microintreprinderi nu va depasi suma de 100.000 EUR si nu va fi detinut de un actionar sau asociat persoana juridica cu peste 250 de angajati.

Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si mpozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania

- Nu reprezinta venituri obtinute din redevente, sumele platite operatorilor de sateliti de catre societatile de radio sau televiziune ori de catre alti clienti si sumele platite de un operator de retea de telecomunicatii catre un alt operator, in baza unor acorduri clasice de roaming

Nr. 4/ 2011

3 Martie 2011

Servicii:

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

Contact:

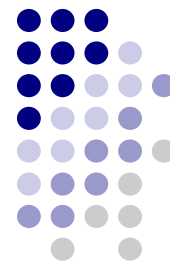
Str. Dr. Thoma Ionescu nr. 11
Sector 5, 050572 Bucuresti
Romania

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 Hotarare 150/2011

- Indeplinirea obligatiei de a pune fonduri la dispozitia creditorului in maniera stabilita prin contract, va intra in categoria de venit
- In cazul in care beneficiarul venitului face dovada rezidentei intr-un stat cu care Romania are incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, se va aplica cota de impozit mai favorabila.

•

Impozitul pe venit

- Cele mai importante modificari si completari aduse in domeniul impozitului pe venit cuprind precizari referitoare la:
- Modul de determinare a venitului net anual pe baza contabilitatii in partida simpla pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere la sfarsitul anului fiscal.
- Modul de stabilire a venitului net anual, bazat pe normele anuale de venit in situatia in care activitatea se desfasoara in mai multe locuri sau contribuabilul desfasoara mai multe activitati.
- Clarificari privind obligatia organului fiscal competent de a stabili venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil;
- Clarificari privind obligatia organului fiscal competent de a emite decizia de impunere.
- Precizarea obligatiei privind aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri (creditul fiscal extern si/sau metoda scutirii) prevazute in conventii de catre organul fiscal competent.

Impozite si taxe pe jocurile de noroc

- Organizatorii de jocuri de noroc au obligatia sa declare organului fiscal competent taxele prevazute de legislatia in vigoare.
- Se instituie obligatia de a inregistra data si ora emiterii biletului catre client, arhivarea pe o perioada de 5 ani a tuturor marcilor de control de la biletele de intrare vandute, considerate documente justificative.

Taxa pe valoarea adaugata

- Introducerea de noi clarificari cu privire la transferul de active. In acest sens, primitorul activelor are obligatia sa transmita cedentului o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte indeplinirea conditiilor unui transfer de active.
- S-au introdus noi exemple pentru clarificarea acordarii de bunuri cu titlu gratuit.
- Introducerea unor prevederi cu privire la excluderea din calculul plafonului pentru stabilirea livrării de bunuri prevazute la art.132.1.(e).(f). a valorii livrarilor de gaz printr-un sistem de gaze natural situat pe teritoriul Comunitatii.

Nr. 4/ 2011

3 Martie 2011

Servicii:

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

Contact:

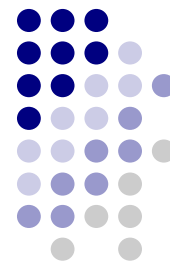
Str. Dr. Thoma Ionescu nr. 11
Sector 5, 050572 Bucuresti
Romania

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 Hotarare 150/2011

- Introducerea unor clarificari cu privire la sistemul de acces la evenimente culturale, artistice, sportive, educationale sau de alta natura, cu privire la aplicabilitatea normei metodologice referitoare la art 133.7.b
- Introducerea unor clarificari cu privire la exigibilitatea taxei si ajustarea bazei de impozitare in cazul achizitiilor intrac-munitare ce au avut loc dupa data de 1.07.2010.
- Introducerea unor clarificari cu privire la baza de impozitare asupra bunurilor ce fac obiectul unui contract de leasing constiunduind livrare de bunuri. Astfel, baza de impozitare este constituita din capitalul ramas de facturat.
- Se introduc noi prevederi cu privire la acordarea scutirii de TVA pentru bunurile prevazute la art 142.1.e si 142.1.f din Codul Fiscal de catre birourile vamale.
- Au fost introduce noi clarificari cu privire la persoanele impozabile nestabilite in Romania,dar inregistrate in scopuri de TVA, astfel se vor aplica prevederile art 147¹ din Codul Fiscal in ceea ce priveste deducerea TVA, inclusiv pentru achizitiile efectuate inainte de inregistrarea in scopuri de TVA, daca pt acele achizitii nu au solicitat rambursare de TVA.
- Introducere nou cu privire la acordarea dreptului de deducere a TVA pentru achizitiile de bunuri supuse executarii silite, efectuate de catre o persoana impozabila si achizitiile de bunuri de la o persoana declarata inactiva.
- Introducerea de noi prevederi cu privire la ajustarea TVA in cazul operatiunilor ce au loc dupa inregistrarea in scopuri de TVA.

Contributii sociale obligatorii

Normele de aplicare a prevederilor din Codul Fiscal referitoare la contributiile sociale obligatorii cuprinse in Titlul IX urmaresc in principal:

- Detalierea reglementarilor privind elementele care constituie baza de calcul a contributiilor sociale;
- Clarificari privind exceptiile generale si specifice de excludere din baza de calcul a contributiilor sociale obligatorii, a ajutoarelor sociale, cadourilor in limita a 150 ron, in conditiile prevazute in Codul Fiscal, contravalorii echipamentelor si alimentatiei de protectie, cheltuielilor de deplasare intre localitatea de domiciliu si locul de munca in limita unui abonament lunar, a indemnizatiilor de delegare si detasare, daca nu depasesc limita a 2.5 ori nivelul stabilit pentru institutiile publice, cheltuielile angajatorilor cu pregatirea profesionala, a tichetelor de masa, cadourilor de cresa si de vacanta, avantajelor primite in legatura cu o activitate dependenta.

Precizari cu privire la aplicarea plafoanelor contributiilor pentru veniturile obtinute de la mai multi angajatori.

Nr. 4/ 2011

3 Martie 2011

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