



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ LEGISLAȚIE COD FISCAL

**PREZENTAREA PRINCIPALELOR
MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL**

11 octombrie 2011

DIRECȚIA GENERALĂ
LEGISLAȚIE COD FISCAL

1

DOMENII DE REGLEMENTARE

- A. Impozitul pe profit
- B. Impozitul pe venit
- C. Impozitul pe veniturile nerezidenților
- D. Contribuții sociale obligatorii

A. Impozitul pe profit

Modificări privind regimul fiscal al asocierilor

- Completarea prevederilor art.13 - contribuabili
“c) persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocierie cu sau fără personalitate juridică;”
- Completarea prevederilor art. 14 - sfera de cuprindere a impozitului
“În cazul persoanelor juridice străine și persoanelor fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocierie cu sau fără personalitate juridică, impozitul se aplică asupra părții din profitul impozabil al asocierii care se atribuie fiecărei persoane;”

A. Impozitul pe profit

Modificări privind regimul fiscal al asocierilor

- Introducere articol art. 28² - “Asocieri cu personalitate juridică înființate potrivit legislației unui alt stat”

(1) În cazul unei asocieri cu personalitate juridică înregistrate într-un alt stat, dintre persoane juridice străine și/sau persoane fizice nerezidente și/sau persoane fizice rezidente și/sau persoane juridice române, care desfășoară activitate în România, sunt aplicabile prevederile art. 28.

(2) În cazul în care o persoană juridică română este participant într-o asocierie cu personalitate juridică înregistrată într-un alt stat, aceasta determină profitul impozabil luând în calcul veniturile și cheltuielile atribuite corespunzător cotei de participare în asocierie.

A. Impozitul pe profit

Contracte de fiducie

(1) În cazul contractelor de fiducie, încheiate conform dispozițiilor Codului civil, în care constitutorul are și calitatea de beneficiar, se aplică următoarele reguli:

a) transferul masei patrimoniale fiduciare de la constitutor către fiduciar nu este transfer impozabil în înțelesul prezentului titlu;

b) fiduciarul va conduce o evidență contabilă separată pentru masa patrimonială fiduciară și va transmite trimestrial către constitutor, pe bază de decont, veniturile și cheltuielile rezultate din administrarea patrimoniului conform contractului;

c) valoarea fiscală a activelor cuprinse în masa patrimonială fiduciară, preluată de fiduciar, este egală cu valoarea fiscală pe care acestea au avut-o la constitutor;

d) amortizarea fiscală pentru orice activ amortizabil prevăzut în masa patrimonială fiduciară se determină în continuare în conformitate cu regulile prevăzute la art. 24, care s-ar fi aplicat la persoana care a transferat activul, dacă transferul nu ar fi avut loc.

(2) În cazul contractelor de fiducie, încheiate conform dispozițiilor Codului civil, în care calitatea de beneficiar o are fiduciarul sau o terță persoană, cheltuielile înregistrate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la constitutor către fiduciar sunt considerate cheltuieli nedeductibile.

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Modificările vizează perfecționarea sistemului de plată a impozitului pe profit, astfel:

Începând cu anul 2012, declararea și plata impozitului pe profit, cu excepțiile prevăzute de articolul 34, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III.

Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 35, respectiv 25 martie inclusiv a anului următor.

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Excepții:

- contribuabilii societăți comerciale bancare - persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor - persoane juridice străine au obligația de a declara și plăti impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial. Termenul până la care se efectuează plata impozitului anual este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit, prevăzut la art. 35.

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Excepții:

- organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;
- contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Începând cu 1 ianuarie 2013, s-a introdus posibilitatea de opțiune între sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit trimestrial și sistemul anual cu efectuarea de plăți anticipate.

Opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit se efectuează la începutul anului fiscal și este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

Ieșirea din sistemul anual de declarare și plată a impozitului se efectuează la începutul anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului trimestrial.

Contribuabilii comunică organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului fiscal respectiv.

Contribuabilii prevăzuți la art. 34 alin.(4) și (5) nu pot opta pentru sistemul de declarare și plată anuală a impozitului pe profit cu efectuarea de plăți anticipate.

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin.(4) și (5), care în anul precedent se aflau în una din următoarele situații:

- a) nou-înființați;
- b) înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul anului fiscal precedent;
- c) s-au aflat în inactivitate temporară sau au declarat pe propria răspundere că nu desfășoară activități la sediul social/sediile secundare, situații înscrise, potrivit prevederilor legale, în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz;
- d) au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor; aplică sistemul de declarare și plată trimestrială a impozitului pe profit.

Nu sunt considerați contribuabili nou-înființați cei care se înregistrează ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii.

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Sistemul anual cu efectuarea de plăți anticipate

– calcul –

- plățile anticipate trimestriale sunt în sumă de o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent;
- sunt actualizate cu indicele prețurilor de consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate;
- data plății - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata;
- impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate trimestriale, este impozitul pe profit datorat conform declarației privind impozitul pe profit, fără a lua în calcul plățile anticipate efectuate în acel an.

A. Impozitul pe profit

Declararea și plata impozitului pe profit (art. 34)

Au fost introduse reguli de determinare a plăților anticipate în cazul reorganizărilor (fuziuni, divizări), precum și reglementări privind depunerea declarației de impozit pe profit pentru societățile care își închid perioada impozabilă ca urmare a lichidării activității.

A. Impozitul pe profit

Depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit

Art. 35

Depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit

(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin. (5) lit. a) și b), alin. (14) și (15), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

(2) Contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) și e) au obligația de a depune și declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor.

A. Impozitul pe profit

Anul fiscal 2011

Impozitul pe profit datorat pentru 2011 se declară și se plătește potrivit prevederilor aplicabile până la 31 decembrie 2011, respectiv:

- Contribuabilii din domeniul bancar efectuează regularizarea impozitului pe profit până la 25 aprilie 2011.
- Contribuabilii, alții decât societățile bancare, plătesc pentru ultimul trimestru o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 35 alin. (1), respectiv 25 aprilie 2011.
- Contribuabilii care definitivează până la 25 februarie 2011 închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

B. Impozitul pe venit

- ✂ Eliminarea perioadei de 3 ani după care persoana fizică nerezidentă devenită rezidentă în România este supusă impozitării pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României. Aceste venituri urmează a fi supuse impunerii începând cu anul calendaristic următor celui în care persoana fizică a obținut rezidența în România, concomitent cu acordarea aceluiași drepturi de deducere de care beneficiază o persoană fizică română (01.01.2012);
- ✂ Menținerea obligației de plată a impozitului pe veniturile obținute din orice sursă de către o persoană fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, pentru încă 3 ani următori celui în care are loc schimbarea rezidenței acesteia într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri (01.01.2012);

B. Impozitul pe venit

- ✂ Clarificarea neimpozitării sprijinului primit de persoana fizică din fonduri externe nerambursabile (la data intrării în vigoare a OG nr.30/2011).
- ✂ Precizări privind neimpozitarea veniturilor realizate din transferul bunurilor mobile din patrimoniul personal, valorificate prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice (la data intrării în vigoare a OG nr.30/2011).

B. Impozitul pe venit

2. Stabilirea tratamentului fiscal aplicabil venitului realizat din operațiunea de fiducie în cazul în care părțile implicate sunt persoane fizice, astfel:
- neimpozitarea venitului realizat la momentul transferului masei patrimoniale fiduciare de la constitutor la fiduciar;
 - impozitarea veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar în funcție de natura venitului și stabilirea veniturilor impozabile fără deducerea pierderilor fiscale ale constitutorului cu îndeplinirea obligațiilor fiscale ale constitutorului de către fiduciar;
 - impozitarea veniturilor realizate de beneficiar ca venituri din alte surse cu excepția situației în care beneficiarul este constitutorul, caz în care veniturile respective nu sunt impozabile;
 - pierderile fiscale din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar reprezintă pierderi definitive și nu se deduc, ulterior transferului masei patrimoniale, la determinarea venitului impozabil pentru persoana fizică beneficiar.

La intrarea în vigoare a Legii nr. 287/2009 privind Codul Civil.

B. Impozitul pe venit

- ✂ Unificarea tratamentului fiscal aplicabil contribuabililor persoane fizice (V.A.I. – art. 48 alin. (4)) și juridice în ceea ce privește deducerea cheltuielilor reprezentând **investiții în mijloace fixe**, în cazul **cabinetelor medicale**, prin amortizare sau deducere integrală a acestora cf. art. 24 alin. (16) (01.01.2012).

Prevederile art. 48 alin. (4) lit. c¹) se aplică numai pentru **mijloacele fixe achiziționate începând cu 1 ianuarie 2012.**

ART. VI - Începând cu data de 1 ianuarie 2012 se abrogă:

.....

Art. 9 alin. (1¹) din Ordonanța Guvernului nr. 124/1998 privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale, cu modificările și completările ulterioare.

B. Impozitul pe venit

- ✂ Eliminarea cererii de optiuni pentru stabilirea venitului net anual (V.A.I., V.C.F.B. si V.A.A.) în sistem real și exprimarea opțiunii numai prin depunerea declarației de venit estimat. (01.01.2012);
- ✂ Stabilirea **plăților anticipate** pentru unele venituri din activități independente (art. 52 alin. (1) lit a) – e)) prin aplicarea cotei de 10% la diferența dintre venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursa de plătitorii de venituri conform Titlului XI². (01.01.2012)

B. Impozitul pe venit

- ✂ Pentru anumite categorii de **plătitori de venituri din salarii și asimilate salariilor**, în condițiile prevăzute de actul normativ, impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, se calculează și se reține la data efectuării plății acestor venituri, virarea impozitului efectuându-se până la data de 25 inclusiv, **a lunii următoare trimestrului** pentru care se datorează **(începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2011)**.

- ✂ **Eliminarea obligațiilor de completare și de depunere a fișelor fiscale** de către plătitorii de venituri din salarii și înscrierea informațiilor privind calculul și reținerea impozitului în declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat. **(01.01.2012)**
Plătitorul de venituri din salarii este obligat să elibereze contribuabilului, la cererea acestuia, un document care să cuprindă și informații luate în calcul la stabilirea impozitului.
Prevederile se aplică începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2012.
Pentru veniturile din salarii aferente anului 2011 fișele fiscale vor fi depuse până în ultima zi a lunii februarie a anului 2012.

B. Impozitul pe venit

- ✂ **Stabilirea unui termen unitar** de depunere a declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit în cazul tuturor plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului, **până în ultima zi a lunii februarie inclusiv** a anului curent, pentru anul expirat, inclusiv pentru plătitorii care aveau obligația depunerii declarației respective până la data de 30 iunie a anului curent pentru anul expirat **(01.01.2012)**.
- ✂ Reglementarea **posibilității impunerii pe bază de normă de venit a venitului realizat din activitatea de transport de persoane și bunuri** în regim de taxi pentru contribuabilii care au fost obligați în anul 2011, prin efectul legii, să determine venitul net în sistem real (31 ianuarie 2012) **(01.01.2012)**.

B. Impozitul pe venit

1. Modificarea termenului de depunere a declarațiilor anuale de venit, respectiv declarația privind venitul realizat din România și declarația privind veniturile realizate din străinătate, la 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 8 alin. (7*1) - completare:

- **sedile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine**
- **persoanele fizice rezidente**

au obligația de a înregistra contractele de prestari servicii de natura activităților de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, consultanță, asistență tehnică și orice alte activități executate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente.

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 40 alin. (2) se modifică:

- Eliminarea perioadei de 3 ani după care persoana fizică nerezidentă devenită rezidentă în România este supusă impozitării pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România cât și din afara României. Aceste venituri urmează a fi supuse impunerii începând cu anul calendaristic următor celui în care persoana fizică a obținut rezidența în România, concomitent cu acordarea acelorași drepturi de deducere de care beneficiază o persoană fizică română;
- Calitatea de rezident/nerezident a unei persoane fizice este stabilită pentru 1 an calendaristic întreg.

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 40 alin. (2) se modifică: (cont.)

- Menținerea obligației de plată a impozitului pe veniturile obținute din orice sursă de către o persoană fizică rezidentă română, cu domiciliul în România, pentru încă 3 ani următori celui în care are loc schimbarea rezidenței acesteia într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri;

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Perioada tranzitorie pentru prevederile art. 40 alin. (2) - Art. IV:

- Persoanele fizice nerezidente care au îndeplinit condițiile de rezidență timp de 3 ani consecutivi, pâna la 31 decembrie 2011, vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu anul 2012.**
- Persoanele fizice nerezidente care au îndeplinit condițiile de rezidență în perioada 2010-2011, respectiv în anul 2011 vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu anul 2012.**

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 40 alin. (2) se modifică: (cont.)

- În cursul anului calendaristic pentru care se îndeplinesc condițiile de rezidență, sunt impuse numai veniturile obținute din România;
- Excepție: persoanele fizice care care dovedesc că sunt rezidenți ai unor state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri. În aceasta situație sunt aplicabile prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri.

Rezidența fiscală trebuie dovedită prin certificat de rezidență fiscală emis de către autoritatea fiscală competentă a statului străin sau prin alt document eliberat de către o alta autoritate decât cea fiscală care are atribuții în domeniul certificării rezidenței.

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 115 alin. (1) se completează:

- Categoria de venit impozabil rezultată din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident în cadrul operațiunii de fiducie.

Art. 115 alin. (2) se completează cu doua alin. referitoare la tratamentul fiscal acordat veniturilor din fiducie:

- Tratatamentul fiscal al veniturilor realizate din administrarea masei patrimoniale de către fiduciar, este stabilit în funcție de natura venitului respectiv și supus impunerii conform titlului V, sau titlului II și III, după caz. Obligațiile fiscale ale constitutorului nerezident vor fi îndeplinite de fiduciar.
- Este venit neimpozabil venitul obținut de la un fiduciar rezident de către un beneficiar nerezident atunci când acesta este constitutor nerezident, din transferul masei patrimoniale fiduciare în cadrul operațiunii de fiducie.

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 117 se completează cu o nouă literă, lit. m)

prin care se introduc prevederi care vizează clarificarea acordării scutirii veniturilor obținute de persoanele fizice nerezidente ca urmare a participării în alt stat la un joc de noroc ale cărui fonduri de câștiguri provin și din România, având în vedere problemele de ordin procedural și costurile legate de aplicarea unui impozit cu reținere la sursă asupra unor câștiguri plătite din fonduri constituite în comun (ex. momentul perceperii impozitului cu reținere la sursă, plătitorul câștigului care ar trebui să facă reținerea, prezentarea certificatului de rezidență fiscală de către câștigătorul jocului de noroc, prezentarea documentelor care atestă câștigătorul jocului de noroc). Propunerea este bazată pe prevederile din domeniul organizării și exploatării jocurilor de noroc.

C. Impozitul pe veniturile nerezidenților

Art. 119 alin. (1) se modifică în ceea ce privește termenul de depunere la declarației – ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul expirat.

Stabilirea unui termen unitar de depunere a declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit nerezident în cazul tuturor plătitorilor de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat.

D. Contribuții sociale obligatorii

Declararea trimestrială și posibilități de opțiune pentru declararea lunară:

- Începând cu trim. IV 2011, plătitorii de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2) lit. a) – c) din Codul fiscal care au înregistrat în anul anterior un număr mediu mai mic de 3 salariați, precum și venituri totale de până la 100.000 euro în cazul celor de la lit. b), sunt obligați să depună trimestrial declarația 112.
- În cazul în care nu se dorește sistemul de declarare și plată trimestrială, se poate opta pentru sistemul lunar, până la data de 25 septembrie 2011 inclusiv, sau în cursul lunii ianuarie a anului viitor, pentru anul 2012 și următorii, după caz.

D. Contribuții sociale obligatorii

Reguli în cazul angajatorilor sau persoanelor asimilate angajatorului, care își încep activitatea în cursul anului:

- declararea și plata impozitului și contribuțiilor se efectuează lunar;
- cei care estimează că vor îndeplini în cursul anului fiscal, condițiile privind numărul mediu de salariați și nivelul de venit total stabilit de lege, după caz, aplică de la înființare, perioada fiscală trimestrială, inclusiv cei care și-au început/își încep activitatea în cursul anului 2011.

D. Contribuții sociale obligatorii

Stabilirea numărului mediu de salariați:

- se iau în calcul numai persoanele cu contracte individuale de muncă, atât cu normă întreagă, cât și cu timp parțial;
- persoanele care au realizat venituri de natură profesională potrivit art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010, precum și cele care au realizat venituri asimilate salariilor, nu se iau în calcul la stabilirea numărului mediu de salariați.

D. Contribuții sociale obligatorii

Reguli în cazul angajatorilor fără personalitate juridică
(P.F.A., profesii libere, întreprinderi individuale, etc.):

- declararea și plata impozitului și a contribuțiilor sociale, se efectuează trimestrial, indiferent de numărul de salariați și de veniturile realizate în anul anterior, sau de data înființării acestora;
- cei care nu doresc declararea și plata trimestrială pot opta pentru sistemul lunar, în condițiile menționate la anterior.

D. Contribuții sociale obligatorii

Reguli în cazul încetării calității de asigurat în cursul trimestrului:

- la încetarea calității de asigurat în prima lună a trimestrului, declarația 112 se va depune până la data de 25 a lunii următoare;
- la încetarea calității de asigurat în luna a doua din trimestru, se va depune câte o declarație separată pentru fiecare lună, până la data de 25 a lunii a 3-a;
- pentru ambele situații, virarea impozitului și a contribuțiilor se efectuează trimestrial.