

PREZENTAREA PRINCIPALELOR MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL

Titlul III – Impozitul pe venit - 2012 și 2013 -

O.U.G. nr. 125/30.12.2011 pt modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Monitorul Oficial, Partea I nr. 938 din 30/12/2011

O.U.G. nr. 24/6.06.2012 pt modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

Monitorul Oficial, Partea I nr. 384 din 7/06/2012

O.G. nr. 15/23 august 2012

pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

Monitorul Oficial, Partea I nr. 621 din 29 august 2012

O.G. nr. 8 /2013 pt modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

Monitorul Oficial, Partea I nr. 54 din 23 ianuarie 2013

Hotararea Guvernului nr. 50/25.01.2012 (M.O. nr.78/3101.2012)

Hotararea Guvernului nr. 670/2012 (M.O. Nr. 481/13.07.2012)

Cuprins:

A. Adoptarea actelor normative -> obiective principale Prezentare sinteza modificari pe categorii de venituri

1. Venituri din activitati independente
2. Venituri din salarii
3. Venituri din cedarea folosintei bunurilor
4. Venituri din investitii
5. Venituri din activitati agricole
6. Venituri din alte surse

B. Modificari care vizeaza dispozitiile generale:

1. Venituri neimpozabile

C. Prezentare pe categorii de venituri supuse I.V.

1. Venituri din salarii
2. Venituri din activitati agricole

A. Adoptarea actelor normative -> obiective principale :

1. Corelarea cu legislatia conexa: Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii cu modificarile si completarile ulterioare; Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicata

2. Simplificarea administrarii:

- unificarea formularelor si a termenelor de depunere;
- elaborarea Nomenclatorului activitatilor independente la nivelul Ministerului Finantelor Publice

3. Modificarea regimului fiscal aplicabil pentru:

- VAI net determinat pe baza de NV > 100.000 euro anual
- Veniturile din arendare;
- Venituri din investitii
- Venituri din activitati agricole
- Deseuri altele decat-> obiect al Programelor nationale

4. Stimularea mediului de afaceri

- Cabinete medicale
- Deducerea limitata a cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității

5. Clarificarea neimpozitarii veniturilor realizate din valorificarea bunurilor care fac obiectul Programelor nationale finantate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice

SINTEZA MODIFICARI Cod Fiscal prin O.U.G. nr.125/ 30.12.2011

Modificarile au vizat:

1. **Neimpozitarea veniturilor -> din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor**, prin centrele de colectare, în vederea dezmembrării, care fac obiectul ~~Programelor naționale finanțate din bugetul de stat sau din alte fonduri publice~~
2. **VAI (SR) -> cheltuieli nedeductibile privind combustibilul -> 50% pentru anumite vehicule rutiere motorizate** (in vigoare pana la 1 iulie 2012)
3. **VAI (NV) -> nomenclatorul activităților independente -> NV =>** Ministerului Finanțelor Publice
4. **VAI (NV) -> V net det pe baza de NV => obligatia completarii numai a părții din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări**
5. **VAI (NV) -> trecerea de la det. VAI net anual pe baza NV, la det. V net anual în SR**, daca in anul anterior Vb anual înregistrat > decât echiv. în lei al sumei de **100.000 euro**.
6. **VAI (SR) - revizuirea tipurilor de contracte pt a corespunde prevederilor Legii nr.287/2009 privind Codul civil, republicată (art. 52)**
7. **VAI (SR) -> stabilirea în sarcina plătitorilor PJ sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă a obligației de calcul, reținere și virare a impozitului pe venit prin reținere la sursă, reprezentând PA în contul impozitului anual datorat (art. 52)**

SINTEZA MODIFICARI - continuare

8. **VAI** - > impozitul reținut la sursă de către plătitori **pentru veniturile realizate din valorificarea deșeurilor din patrimoniul afacerii prevăzute la art.78 alin.(1) lit.f)** din Codul fiscal, reprez. **PA în contul impozitului anual datorat pt VAI** obținut individual sau într-o formă de asociere, (VAI - SR)

9. **VCFB include și veniturile realizate de către proprietari** din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală având o capacitate de cazare cuprinsă între **1 și 5 camere, inclusiv**

10. **VCFB - veniturile obținute din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal**, se supun impunerii prin reținere la sursă la momentul plății venitului de către plătitorul de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net, impozit fiind final

11. **VAA -> completarea numai a părții referitoare la încasări din Registrul-jurnal de încasări și plăți pt contribuabilii pentru care V net se determină pe bază de NV precum și cei pentru care impozitul se calculează potrivit prevederilor art.74 alin.(4)**

12. **VAA -> trecerea la det. V net anual în SR**, dacă în anul anterior Vb anual înregistrat > decât echiv. în lei al sumei de **100.000 euro** pt contribuabilii pentru care determinarea V net anual se efectuează pe baza NV anuale precum și în cazul celor pentru care impozitul se calculează potrivit prevederilor art.74 alin.(4)

SINTEZA MODIFICARI Cod Fiscal prin O.U.G. nr. 24/6.06.2012

Modificarile au vizat:

1. **V.A.I.** - Deducerea limitata a cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate **care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității** și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință (in vigoare de la 1 iulie 2012 – art. IV).

2. **V.I.** Incepând cu data de 1 ianuarie 2013 inclusiv, **nu se efectuează plăți anticipate în cursul anului fiscal**, în contul impozitului anual datorat pentru câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, realizate;

VAI - > retinerea la sursa a impozitului de catre plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă în cazul veniturilor realizate din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/ convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;

Plătitorii nu au obligația calculării, reținerii la sursă și virării impozitului dacă efectuează plăți către:

- a) asocierile fără personalitate juridică, cât și persoanele juridice care conduc contabilitate în partidă simplă și pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu;**
- b) persoanele fizice, plățile efectuate de plătitorii de venituri de la alin. (1) reprezentând venituri realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul afacerii.”**

SINTEZA MODIFICARI Cod Fiscal prin O.G. nr.8/2013

Modificarile au vizat:

Redefinirea sferei veniturilor neimpozabile prin eliminarea celor realizate din **agricultura si silvicultura**

VAA - modificarea categoriei prin includerea si a veniturilor realizate din silvicultura si piscicultura

VS - aplicarea unui tratament fiscal unitar veniturilor realizate de angajati sub forma indemnizatiilor primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate

4. **VS** - aplicarea unui tratament fiscal unitar dobanzilor acordate in legatura cu drepturile salariale stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile si corelarea cu regimul fiscal aplicabil contributiilor sociale

5. **VS** - introducerea exceptiei privind impozitarea veniturilor salariale platite de catre sau in numele unui angajator rezident in Romania sau care are sediul permanent in Romania numai in situatia in care Romania are drept de impunere.

6. **VI** - clarificarea regimului fiscal aplicabil veniturilor considerate dividende reprezentand sume platite de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui participant la persoana juridica, daca plata este facuta de catre persoana juridica in folosul personal al acestuia

7. Modificarea regimului fiscal aplicabil veniturilor realizate din **activitati agricole, silvicultura si piscicultura**

Categorii de venituri -> venituri din:

- a) **activitati independente;**
- b) **salarii;**
- c) **cedarea folosintei bunurilor;**
- d) **investitii;**
- e) pensii;
- f) **activitati agricole, silvicultura si piscicultura;**
- g) premii si jocuri de noroc;
- h) transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- i) **alte surse .**

B. Modificari dispozitii generale:
1. Venituri neimpozabile

Art. 42 k) - Venituri neimpozabile

- Abrogarea prevederilor privind veniturile din agricultura si silvicultura

C. Prezentare pe categorii de venituri supuse I.V.

1. Venituri din salarii

- 2.1 **Aplicarea unui tratament fiscal** unitar pentru veniturile realizate de angajati sub forma **indemnizatiei primite pe perioada delegarii si detasarii** in alta localitate, in tara si strainatate in interesul serviciului.
Partea care depaseste 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotarare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice, reprezinta venit asimilat salariului.
- 2.2 **Includerea in veniturile din salarii a sumelor acordate sub forma de dobanda** in legatura drepturile salariale stabilite prin hotarare judecatoreasca ramasa definitiva si irevocabila.
- 2.3 Introducerea exceptiei privind impozitarea veniturilor platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident sau are sediul permanent in Romania **numai daca Romania are drept de impunere**

Art. 55 alin. (2).

- i) **indemnizatia primita de angajati** pe perioada delegarii si detasarii in alte localitate, in tara si strainatate, in interesul serviciului, precum si orice alte sume de aceeași natura, pentru partea care depășește 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărare a Guvernului pentru personalul din institutiile publice
- j.1) sume reprezentand salarii, diferente de salarii, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si actualizarea acestora cu indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile

Legislatie conexa:

OG 13/2011 privind dobanda legala remuneratorie si penalizatoare pentru obligatii banesti, precum si pentru reglementarea unor masuri financiar-ficale in domeniul bancar

Art. 55 alin. (4).

- g) Sumele primite de angajati in conditiile prevazute de lege sau de contractul de munca aplicabil, pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului, ca indemnizatii si orice alte sume de aceeași natura, **in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit** prin **hotarare a Guvernului** pentru personalul din institutiile publice, precum si cele primite pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare.

-
- m) Sumele sau avantajele primite de persoane fizice din **activitati dependente desfasurate intr-un stat strain**, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv. **Fac exceptie veniturile salariale platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania ori are sediul permanent in Romania, care sunt impozabile in Romania numai in situatia in care Romania are drept de impunere.**

Art. 57 alin. (2.2).

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

(2.2) In cazul veniturilor reprezentand salarii, diferente de salarii, dobanzi acordate in legatura cu acestea, precum si indicele de inflatie, stabilite in baza unor hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuarii platii, **in conformitate cu reglementarile legale in vigoare la data platii** pentru veniturile realizate in afara functiei de baza, **si se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care au fost platite.**

Art. 59 Obligatii declarative ale platitorilor de venituri din salarii (1 ianuarie 2012)

Platitorii de venituri – incepand cu drepturile aferente lunii **ianuarie 2012**

- > obligatia completarii **declaratiei privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit** până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.

Ordin ANAF nr. 1913/6 decembrie 2012

Pentru declararea veniturilor realizate incepand cu 1 ianuarie 2012

- Declaratia 204
- Declaratia 205

C. Prezentare pe categorii de venituri supuse I.V.

2. Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura

Art. 71 Definitia veniturilor

- (1) Veniturile din activitati agricole cuprind veniturile obtinute, individual sau intr-o forma de asociere, din :
- Cultivarea produselor agricole vegetale;
 - Exploatarea pepinierelor viticole, pomicole si altele asemenea;
 - Cresterea si exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animala, in stare naturala.
- (2) Veniturile din silvicultura si piscicultura reprezinta veniturile obtinute din recoltarea si valorificarea produselor specifice fondului forestier national, respectiv a produselor lemnoase si nelemnoase, precum si cele obtinute din exploatarea amenajarilor piscicole.

Se supun regulilor de impunere pentru VAI -> V net anual determinat in SR :

1. venituri din silvicultura si piscicultura;
2. venituri din activitati agricole valorificare in alta modalitate decat in stare naturala
3. venituri din activitati agricole pentru care nu s-au stabilit norme de venit

Legislatie conexa:

Legea nr. 46/2008 Codul silvic, cu modificarile ulterioare

OUG nr. 23/2008 pescuitul si acvacultura, aprobata prin Legea nr 317/2009, cu modificarile ulterioare

Art. 72 – Venituri neimpozabile

1. Veniturile obtinute din valorificarea **in stare naturala a produselor culese sau capturate din flora si fauna salbatica**
2. Veniturile **din activitati agricole in limitele stabilite potrivit legii.**

C. Prezentare pe categorii de venituri supuse I.V.

2. Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura

Art. 73 Stabilirea V anual pe baza de norma de venit

VAA – se stabilesc pe baza de NV

NV -> se stabilesc pe unitate de suprafata (ha)/ cap de animal/familie de albine

NV - > pentru perioada impozabila din anul 2013 sunt stabilite cf legii

Incepand cu 2014 -> NV se stabilesc d directiile teritoriale de specialitate ale MADR, se aproba si se publica pana la 15 februarie a anului pentru care se aplica aceste norme de venit

Art. 74 Calculul si plata impozitului aferent VAA

Impozitul se calculeaza:

cota de 16% aplicata asupra venitului anual (NV), impozitul fiind final

Declarare anuala la OFC:

contribuabilii -> 25 mai inclusiv pentru anul in curs.

Daca act se desfasoara in cadrul asocierii fara personalitate juridica => obligatia revine asociatului care raspunde pentru indeplinirea obligatiilor fata de autoritatile publice.

- anexa declaratiei cuprinde si cota de distribuire ce revine fiecarui membru din V impozabil calculat la nivelul asocierii

Nu se depun declaratii pentru veniturile neimpozabile !

Plata impozitului la bugetul de stat - => Nu se distribuie cote defalcate catre bugetele locale:

a) 50% din impozit -> 25 octombrie inclusiv;

b) 50% din impozit -> 15 decembrie inclusiv.

C. Prezentare pe categorii de venituri supuse I.V.

2. Venituri din activitati agricole, silvicultura si piscicultura

Pentru VAA determinat pe baza de NV:

Art. 80 – Nu se stabileste venit net anual impozabil

Art. 82 – Nu se stabilesc plati anticipate

Art. 83 – Nu se depune DVR

Art.94 – Dispozitii tranzitorii

Pentru VAA realizate pana la 1 februarie 2013 obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii venitului

Pentru VAA obtinute in perioada 1 ianuarie – 1 februarie 2013 NV se stabilesc de directiile teritoriale ale MADR si se aproba de DGFP teritoriale ale MFP - > 31 mai a anului pentru care se aplica NV

NV se corecteaza astfel incat sa corespunda perioadei 1 ianuarie – 1 februarie 2013. obligatiile fiscale sunt cele in vigoare la data realizarii.

Pentru VAA -> SR pentru perioada 1 ianuarie – 1 februarie 2013 nu se mai stabilesc plati anticipate => V net annual se declara pana la data de 25 mai 2014



VA MULTUMESC