



Noutati fiscale: modificari ale Codului Fiscal incepand cu 1 ianuarie 2018

Ordonanta de urgenta nr. 79/ 2017

In Monitorul Oficial nr. 885 din 10 noiembrie 2017, a fost publicata Ordonanta de Urgenta 79/2017 din 8 noiembrie 2017 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal ce intra in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2018.

Printre cele mai importante modificari aduse, enumeram urmatoarele:

A. Impozit pe profit

Au fost transpuse prevederile Directivei 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor impotriva practicilor de evitare a obligatiilor fiscale care au incidenta directa asupra functionarii pietei interne cu privire la:

Limitarea deductibilitatii dobanzilor, a diferentelor de curs valutar si a altor costuri echivalente din punct de vedere economic aferente finantarii

- Au fost eliminate regulile de limitare a deductibilitatii cheltuielilor cu dobanzile si cu diferentele de curs valutar aferente unor imprumuturi ale altor entitati decat institutiile de credit si institutiile financiare in functie de gradul de indatorare ce este aplicabil doar pana la 31 decembrie 2017.
- Incepand cu 1 ianuarie 2018, costurile indatorarii luate in calculul limitarii deducerii sunt extinse la toate cheltuielile reprezentând dobânda aferenta tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobanzile, inclusiv alte cheltuieli suportate in legatura cu obtinerea de finantare potrivit reglementarilor legale in vigoare.
- Contribuabilii pot deduce costurile excedentare ale indatorarii pana la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul in lei a sumei de 200.000 de Euro

calculate la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru ultima zi a perioadei fiscale aferente trimestrului / anului fiscal, dupa caz. Toate costurile care depasesc plafonul de 200.000 de Euro, sunt deductibile in limita la 10% in perioada in care sunt suportate;

- Procentul de deducere limitat de 10% se calculeaza la o baza de calcul reprezentata de diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile aplicabile, in perioada fiscala de referinta, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale indatorarii, precum si sumele deductibile reprezentand amortizarea fiscala.
- In situatia in care baza de calcul a procentului de 10% are o valoare negativa sau zero, costurile excedentare ale indatorarii sunt nedeductibile si se reporteaza fara limita de timp in anii fiscali urmasori.
- Pierderile reportate din anii anteriori din dobanzi si pierderi nete de curs valutar conform art. 27 din actualul Cod Fiscal vor fi supuse acelorasi reguli de deductibilitate prevazute de prezenta Ordonanta de Urgenta.
- Prin exceptie, contribuabilii care reprezinta entitati independente in sensul ca nu fac parte dintr-un grup consolidat in scopuri de contabilitate financiara si nu au nicio intreprindere asociata si niciun sediu permanent pot deduce integral costurile excedentare ale indatorarii in perioada fiscala in care acestea sunt suportate. Pierderile reportate din dobanzi si diferente de curs valutar reportate conform art. 27 din actualul Cod Fiscal in vigoare pana la 31 decembrie 2017 vor fi considerate integral deductibile pentru entitatile independente.

Impozitarea transferurilor de active, de rezidenta fiscala si/sau de activitate economica in afara Romaniei

- Transferurile de active, de rezidenta fiscala si/sau de activitate economica din Romania intr-un alt stat membru sau intr-un stat tert prin care Romania pierde dreptul de impozitare vor fi impozitate cu 16%.
- Baza de calcul pentru impozitul pe profit de 16% il reprezinta diferenta dintre valoarea de piata a activelor transferate si valoarea lor fiscala
- In cazul in care transferul genereaza o pierdere, aceasta se recupereaza din castiguri rezultate din operatiuni de aceeasi natura.

Regula antiabuz

- Se introduce o regula noua antiabuz care prevede ca in scopul stabilirii obligatiilor fiscale nu se iau in cosiderare un demers sau o serie de demersuri care nu sunt oneste, fiind intreprinse cu scopul principal de a obtine un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului urmarit de legislatia fiscala aplicabila.
- Nu sunt considerate oneste acele demersuri care nu sunt realizate pentru motive comerciale valabile care reflecta realitatea economica astfel cum este prevazut deja de art. 11 al Codului Fiscal.

Reguli privind companiile straine controlate

- In cazul in care o entitate sau un sediu permanent este considerata societate straina controlata, contribuabilul platitor de impozit pe profit in Romania, care o controleaza, include in baza impozabila veniturile nedistribuite ale entitatii care au provenit din urmatoarele:
 - dobanzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
 - redevente sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuala;
 - dividende si venituri din transferul titlurilor de participare;
 - venituri din leasing financiar;
 - venituri din activitati de asigurare, activitati bancare sau alte activitati financiare;
 - venituri de la societati care le obtin din bunuri si servicii cumparate de la intreprinderi asociate si sunt vandute

acestora fara nicio valoare economica adaugata sau cu o valoare adaugata mica.

- Aceasta regula de impozitare nu se aplica in cazul in care societatea straina controlata desfasoara o activitate economica semnificativa, sustinuta de personal, echipamente, active si spatii, astfel cum o demonstreaza faptele si circumstantele relevante;
- O entitate este considerata societate straina controlata si i se aplica prevederile prezentului articol, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:
 - contribuabilul, singur sau impreuna cu intreprinderile sale asociate, deține o participatie directa sau indirecta de mai mult de 50% din drepturile de vot sau detine direct sau indirect mai mult de 50% din capitalul entitatii sau are dreptul sa primeasca mai mult de 50% din profiturile entitatii respective;
 - impozitul pe profit platit efectiv pentru profiturile sale de catre entitatea sau sediul permanent este mai mic decat diferenta dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent, calculat in conformitate cu prevederile prezentului titlu si impozitul pe profit platit efectiv pentru profiturile sale de catre entitate sau de catre sediul permanent.
- Urmatoarele entitati nu sunt considerate entitati straine controlate:
 - entitatea sau sediul permanent, daca aceasta/acesta inregistreaza intr-o perioada fiscala venituri din categoriile prevazute mai sus, reprezentand o treime sau mai putin de o treime din totalul veniturilor inregistrate in perioada fiscala de calcul;
 - intreprinderea financiara care inregistreaza intr-o perioada fiscala venituri de natura celor prevazute mai sus care provin din operatiuni desfasurate cu contribuabilul roman sau cu intreprinderile asociate ale acestuia, reprezentand o treime sau mai putin de o treime din totalul veniturilor inregistrate de intreprinderea financiara.

B. Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- A fost crescut plafonul veniturilor anuale pana la care persoanele juridice romane sunt obligate la plata acestui impozit, de la 500.000 euro la 1.000.000 euro.
- Regimul privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor se aplica obligatoriu de toti contribuabilii persoane juridice romane indiferent de domeniul de activitate sau de nivelul capitalului social. Astfel au fost eliminate restrictiile privind neaplicarea regimului de catre societatile care obtineau venituri din consultanta si management mai mari de 20%.
- Cotele de impozitare au ramas neschimbate: 1% (daca exista salariati), respectiv 3% (fara salariati) aplicate la volumul veniturilor;
- Intra sub incidenta noilor prevederi toate companiile care au optat pana la 31 decembrie 2017 pentru aplicarea regimului de impozitare cu impozit pe profit sau a celor care erau exceptate de la aplicarea regimului de microintreprindere (banci, companii de asigurare si reasigurare, activitati de jocuri de noroc, activitati de explorare, dezvoltare, explorare a zacamintelor petroliere si gazelor naturale).

C. Impozit pe venit

- Cota de impozit pe venit se reduce de la 16% la 10% pentru urmatoarele categorii de venituri: activitati independente; salarii si asimilate salariilor; cedarea folosintei bunurilor; investitii; pensii; activitati agricole, silvicultura si piscicultura; premii; alte surse.
- Pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuala impozitul pe venit se stabileste la cota de 7% din venitul brut. Se mentine insa optiunea pentru impunere finala a veniturilor din drepturile de proprietate intelectuala, impozitul calculandu-se prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut diminuat cu cheltuielile determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.
- Au fost marite cuantumul deducerilor personale acordate persoanelor fizice pentru veniturile din salarii. Astfel, pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pana la 1.950 lei inclusiv, deducerile personale sunt:
 - ✓ pentru contribuabilii care nu au persoane in intretinere - 510 lei;
 - ✓ pentru contribuabilii care au o persoana in intretinere - 670 lei;

- ✓ pentru contribuabilii care au doua persoane in intretinere - 830 lei;
- ✓ pentru contribuabilii care au trei persoane in intretinere - 990 lei;
- ✓ pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane in intretinere - 1.310 lei.
- ✓ pentru contribuabilii care realizeaza venituri brute lunare din salarii cuprinse intre 1.951 lei si 3.600 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive fata de cele de mai sus si se stabilesc potrivit unui tabel prevazut in Codul fiscal.

Transferul contributiilor sociale de la angajator la angajat

- Contribuțiile sociale obligatorii datorate de angajator vor trece exclusiv in sarcina angajatului în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor;
- Cotele contributiilor sociale datorate de angajati se modifica dupa cum urmeaza:
 - ✓ pentru contributia de asigurari sociale (CAS) - 25% din castigul brut realizat, dar nu mai puțin de nivelul salariului de baza minim brut pe tara stabilit in luna in care se datoreaza contributia (1.900 lei pentru 2018)
 - ✓ pentru contributia de asigurari sociale de sanatate (CASS) - 10% din castigul brut realizat, dar nu mai puțin de nivelul salariului de baza minim brut pe tara stabilit in luna in care se datoreaza contributia.
- Astfel, pentru contractele de munca cu timp partial pentru care veniturile brute nu depasesc salariul minim brut pe tara pentru o luna (1.900 lei), contributiile sociale se vor aplica la o baza de calcul mai mare decat castigul brut efectiv stabilit intre angajator si angajat;
- In plus, este introdusa „contributia asiguratorie pentru munca” in cota de 2,25% din salariul brut datorata de angajatori;
- Așadar, în total, contribuțiile sociale vor însuma un minim de 37,25% față de 39,25%, totalul minim conform legislației fiscale in vigoare.

Contributii sociale pentru activitati independente

- CAS de 25% pentru veniturile din activitati independente se calculeaza la venitul ales de contribuabil care nu poate fi mai mic decat nivelul salariului minim brut pe tara garantat in plata aprobat prin hotarare a Guvernului in vigoare in luna datorarii contributiilor;
- Sunt exceptati de la plata CAS persoanele fizice asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale numai pentru veniturile realizate din activitati pentru care, potrivit legii, exista obligatia asigurarii

in aceste sisteme (ex: avocații, notarii etc.), precum și pensionarii;

- In ceea ce privește CASS, acesta se stabilește aplicând procentul de 10% asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare la data la care se datorează;
- Persoanele ce desfășoară activități independente nu sunt scutite de la plata celor două contribuții, chiar dacă vor deține concomitent și calitatea de salariat.

D. TVA

- Organele fiscale competente au dreptul de a refuza deducerea TVA dacă, după administrarea mijloacelor de probă prevăzute de lege, pot demonstra dincolo de orice îndoială că persoana impozabilă știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă privind taxa pe

valoarea adăugată care a intervenit în amonte sau în aval în lanțul de livrări/prestări.

- Aceste limitări ale deducerii de TVA au fost invocate și definite printr-o serie de cazuri ale Curții de Justiție Europene care dezbat subiectul fraudei fiscale în materie de TVA (asa numitul “Kittel Test”).
- Noile prevederi vor proteja contribuabilii de bună credință din România să se apere împotriva suspiciunilor abuzive de fraudă de TVA.

Pentru orice detalii, va rugăm să ne contactați:



Anca Bogorin
Managing Partner

Email:
anca.bogorin@barin.ro



Valentina Radu
Tax Partner

Email:
valentina.radu@barin.ro