



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Noutăți legislative

Ordonanța Guvernului nr. 15/2012
publicată în M.Of., nr. 621 din 29.08.2012

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

Impozit pe profit

Dispoziții noi
Art. 26 alin. (2) – Pierderi
fiscale

Art. 26 alin. (2) *Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare se recuperează de către contribuabilii nou-înființați ori de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele și pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se recuperează de acești contribuabili și de cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele și pasivele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă.*

Aplicare

Noutate. Noutatea reglementării este absolută. Pierderile fiscale erau până la aceasta dată definitive.

Persoane vizate. Noua dispoziție legală se aplică persoanelor juridice supuse unei



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

proceduri de fuziune ori divizare: societăți (comerciale), în condițiile Legii nr. 31/1990; societăți agricole în condițiile Legii nr. 36/1991; asociații și fundații, în condițiile OUG nr. 26/2000, sub rezerva aplicării dispozițiilor privind impozitul pe profit, conform art. 19 alin. (3) C.Fiscal.

Obiect. Sunt recuperabile pierderile fiscale stabile conform art. 26 alin. (1) C.Fiscal.

Aplicabilitate. Conform noii dispoziții legale, recuperarea privește pierderile fiscale ale:

1. Unei persoane juridice care încetează la data fuziunii totale ori divizării totale
2. Unei persoane juridice care supraviețuiește în caz de fuziune parțială ori divizare parțială, proporțional cu partea din patrimoniu transmisă.

Pierdere fiscală se va recupera de către:

1. Noua persoană juridică rezultând din fuziune ori divizare
2. Persoana juridică preexistentă, care preia o parte din patrimoniu în urma fuziunii ori divizării

Societatea A transmite în urma divizării parțiale 1/3 din patrimoniul său, Societății B preexistente. Societatea B va recupera 1/3 din pierdere fiscală a societății A.



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Data Aplicării

Pierderea fiscală recuperabilă este pierderea **anuală** înregistrată în **ultimii 5 ani anterior fuziunii ori divizării**.

Probleme de interpretare. În formularea art. 26 alin. (2) C.Fiscal, sunt utilizate atât termenul de societate, cât și de persoană juridică, atunci când se desemnează subiectele fuziunii ori divizării. Cum textul poartă nota marginală *Pierderi fiscale*, apreciem că recuperarea este posibilă la toți contribuabilii supuși impozitului pe profit, nu numai societăți (comerciale).

În vigoare de la 1 octombrie 2012

Dispoziții noi
Art. 27¹ alin. (7) -
Regimul fiscal comun
care se aplică fuziunilor,
divizărilor, (...)

Art. 27¹ (7) - Referitor la operațiunile menționate la alin. (2) lit. a), în situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală, determinată potrivit prezentului titlu, aceasta se recuperează de către sediul permanent al societății beneficiare situat în România.

Aplicare

Noutate. Reglementarea se corelează cu dispozițiile art. 26 alin. (2) C.Fiscal (a se vedea supra) și privește recuperarea pierderii fiscale în cazul operațiunilor de fuziune, divizare, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni în care sunt implicate societăți din două sau mai multe state membre.



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Condiții. Pentru a se aplica prezenta dispoziție este necesar:

- să aibă loc o operațiune indicată de art. 27¹ alin. (2) lit. a C.Fiscal: fuziune, divizare, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni;
- operațiunea să aibă loc între societăți, situate în două sau mai multe state membre ale UE;
- societatea beneficiară (societatea nouă, care rezultă din fuziune, divizare etc. ori societatea veche, care primește patrimoniul din fuziune, divizare etc.) să aibă un sediu permanent în România;
- pierderea fiscală să respecte condițiile impuse de art. 26 C.Fiscal.

Prin sediu permanent se înțelege *un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent* – Conform art. 8 C.Fiscal.

Aplicabilitate. Prin această dispoziție nouă, pierderea fiscală înregistrată de către o societate rezidentă într-un alt stat membru va fi recuperată de sediul permanent din România al societății care preia total sau parțial patrimoniul acesteia.

Societatea A cu sediul în Belgia fuzionează cu societatea B cu sediul în Germania. Societatea B are un sediu permanent, o sucursală B1 în România, care va putea recupera pierderea fiscală „moștenită” de la societatea A.



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Data Aplicării	Pierderea fiscală recuperabilă este pierderea anuală înregistrată în ultimii 5 ani anterior fuziunii ori divizării . În vigoare de la 1 octombrie 2012
Dispoziții noi Art. 27 ¹ alin. (10 ²) - Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, (...)	<i>Art. 27¹ alin. (10²) Reguli aplicabile în cazul transferului sediului social al unei societăți europene sau al unei societăți cooperative europene: (...)</i> <i>d) referitor la operațiunile menționate la alin. (2) lit. b), în situația în care o societate europeană sau o societate cooperativă europeană înregistrează pierdere fiscală, determinată potrivit prezentului titlu, aceasta se recuperează de către sediul permanent al societății europene ori al societății cooperative europene situat în România.</i>
Aplicare	Noutate. Reglementarea are caracter de noutate absolută. Condiții. Pentru a se aplica prezenta dispoziție este necesar: <ul style="list-style-type: none">- să preexiste o societate europeană sau o societate cooperativă europeană, cu sediul social în România;- societatea să își transfere sediul social în alt stat membru conform <i>Regulamentul (CE) nr. 2.157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE), Regulamentul (CE) nr. 1.435/2003 al</i>



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Data Aplicării	<p><i>Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE);</i></p> <ul style="list-style-type: none">- societatea europeană sau societatea cooperatistă europeană să păstreze un sediu permanent în România. <p>Aplicabilitate. Prin această dispoziție nouă, pierderea fiscală înregistrată de către societatea europeană sau societatea cooperatistă europeană, care își transferă sediul social, va fi recuperată de sediul permanent din România.</p> <p>Societatea europeană A își transferă sediul social din România în Spania. În România rămâne un sediu permanent, de exemplu, o fabrică, care va recupera pierderea fiscală.</p> <p>Pierderea fiscală recuperabilă este pierderea anuală înregistrată în ultimii 5 ani anterior fuziunii ori divizării.</p> <p>În vigoare de la 1 octombrie 2012</p>
Impozit pe venit	<p>Art. 52 alin. (1) lit. b): <i>venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. <u>Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza</u></i></p>



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente
Aplicare

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.

Noutate. Legea vine să lămurească modul de aplicare a stopajului la sursă, în cazul veniturilor contractuale.

Problematica. Reglementarea inițială nu prevedea excepțiile. Astfel, s-a pus problema (o problemă doar aparentă), dacă stopajul la sursă se aplică tuturor contractelor/convențiilor civile încheiate conform Codului civil.

Răspunsul este evident negativ, fapt confirmat acum și de Codul fiscal.

Aplicabilitate. Astfel, stopajul la sursă se aplică veniturilor plătite către persoanele fizice, în baza unui contract/convenție civilă ori contract de agent **numai dacă beneficiarul venitului nu este agent economic autorizat (PFA, întreprindere individuală) și nici liber profesionist (avocat, notar, contabil).**

Sunt așadar exceptate de la reținere la sursă veniturile profesionale.

Sunt supuse reținerii la sursă veniturile ocazionale, în special din contracte de consultanță cu persoane care nu au îndeplinită o procedură de autorizare fiscală.

Exemplul cel mai întâlnit sunt formatorii în proiecte POSDRU.



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Data aplicării	<p>În mod expres sunt supuse reținerii la sursă veniturile din contractele de agent. Ca măsură de prevedere, plătitorul venitului ar trebui să solicite beneficiarului venitului dovada înregistrării fiscale conform legislației în vigoare (certificatul fiscal).</p> <p>Se impune a se avea în vedere și dispozițiile privitoare la TVA.</p> <p>În termen de 3 zile de la data publicării – 1.09.2012.</p>
Dispoziții noi Art. 52 - Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente	<p>Art. 52 alin. (4): <i>Plătitorii de venituri prevăzuți la alin. (1) nu au obligația calculării, reținerii la sursă și virării impozitului reprezentând plată anticipată din veniturile plătite dacă efectuează plăți către:</i></p> <p><i>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;</i></p> <p><i>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.</i></p>
Aplicare	<p>Noutate. Alin. (4) introduce excepții exprese de la reținerea la sursă.</p> <p>Sunt exceptate:</p>



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

		<ol style="list-style-type: none">1. plățile către asocieri fără personalitate juridică și persoane juridice care conduc contabilitate în partidă simplă (asociații, fundații etc.)2. plățile către persoanele fizice, pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul afacerii.
	Data aplicării	În termen de 3 zile de la data publicării – 1.09.2012.
TVA		Modificări semnificative începând cu 1 ianuarie 2012. Astfel: se vor aplica prevederi noi: bunurile constatate lipsă din gestiune; TVA la încasare; facturarea. Vom reveni cu o analiză de detaliu pentru aceste schimbări majore.
Ordonanța Guvernului nr. 16/2012 <i>publicată în M.Of., nr. 618 din 28.08.2012</i>	Dispoziții noi Art. 83 - Depunerea declarațiilor fiscale	pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală Art. 83 alin. (3 ¹) <i>Data depunerii declarației prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației. În cazul în care declarația nu este validată, data depunerii declarației este data validării astfel cum rezultă din mesajul electronic.</i>



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Aplicare

Art. 83 alin. (3³) *Prin excepție de la prevederile alin. (3¹), în situația în care declarația fiscală a fost depusă până la termenul legal, iar din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor rezultă că aceasta nu a fost validată ca urmare a detectării unor erori în completarea declarației, data depunerii declarației este data din mesajul transmis inițial în cazul în care contribuabilul depune o declarație validă până în ultima zi lucrătoare a aceleiași luni.*

Noutate. Reglementarea nouă privește **data depunerii declarațiilor în ipoteza declarațiilor transmise prin mijloace electronice pe portalul e-România.**

Data depunerii se apreciază în raport de data validării declarației, în două ipoteze:

- la depunere, dacă declarația nu conține erori în completare;
- la validare, dacă declarația conține erori în completare.

Dovada depunerii se face cu mesajul electronic de sistemul de tranzacționare a informațiilor.

În cazul unor erori în completare, contribuabilul beneficiază de data depunerii, dacă corectează erorile și depune o declarație validă până în ultima zi lucrătoare a aceleiași luni.

Data aplicării

În termen de 3 zile de la data publicării – 31.08.2012.



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Dispoziții noi
Art. 114 - Dispoziții
privind efectuarea plății
Aplicare

Art. 114 (2⁶) *În situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art. 1.472 și 1.474 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.*

Noutate. Reglementarea preia din dreptul civil, regula că **oricine poate face plata, inclusiv un terț.**

Organul fiscal (creditorul) este dator să refuze plata oferită de terț dacă debitorul l-a încunoștințat în prealabil că se opune la aceasta, cu excepția cazului în care un asemenea refuz l-ar prejudicia pe creditor.

În celelalte cazuri, creditorul nu poate refuza plata făcută de un terț decât dacă natura obligației impune ca obligația să fie executată numai de debitor. În materie fiscală, toate obligațiile materiale pot fi executate de oricine, inclusiv un terț. Plata făcută de un terț stinge obligația dacă este făcută pe seama debitorului.

Data aplicării

În termen de 3 zile de la data publicării – 31.08.2012.

Dispoziții noi
Art. 115 – Ordinea
stingerii obligațiilor

Art. 115 (3²) *Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și a amenzilor de orice fel, se stinge cu prioritate obligația fiscală sau amenda pe care o alege contribuabilul.*



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Aplicare

Noutate. Reglementarea stabilește o excepție în privința ordinii stingerii obligațiilor, prin aceea că dă **dreptul contribuabilului de a decide ce obligații stinge prin plată.**

Obiect. Prevederea se aplică obligațiilor fiscale suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale ori amenzilor de orice fel.

Data aplicării

De la data de 1.11.2012.

Dispoziții noi
Art. 148¹ Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție bancară

(1) În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creanțe fiscale, executarea silită se suspendă sau nu începe pentru obligațiile fiscale contestate dacă contribuabilul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garanție bancară la nivelul obligațiilor fiscale contestate. Valabilitatea scrisorii de garanție bancară trebuie să fie de minimum 6 luni de la data emiterii.

(2) În situația în care pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară contestația este respinsă, în totalitate sau în parte, organul fiscal execută garanția în ultima zi de valabilitate a acesteia dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) contribuabilul nu plătește obligațiile fiscale pentru care s-a respins contestația;



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Aplicare

*b) contribuabilul nu depune o nouă scrisoare de garanție bancară;
c) instanța judecătorească nu a dispus, prin hotărâre executorie, suspendarea executării actului administrativ fiscal potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.*

3) Scrisoarea de garanție bancară rămâne fără obiect în următoarele situații:

a) contestația a fost admisă, în totalitate;

b) instanța judecătorească admite, prin hotărâre executorie, cererea contribuabilului de suspendare a executării actului administrativ fiscal potrivit Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Noutate. Reglementarea este de importanță majoră întrucât permite suspendarea administrativă a executării silită în cazul obligațiilor fiscale contestate.

Procedurile de contestare fiind de durată, există riscul ca organul fiscal să treacă la executarea silită a obligațiilor contestate. Până la acest moment, contribuabilul putea obține suspendarea **doar în instanță în condițiile art. 14-15 din Legea nr. 554/2004.**

Obiect. Contribuabilul depune o scrisoare de garanție bancară, la nivelul creanțelor contestate și obține suspendarea imediat, fără nicio perioadă de incertitudine.



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

	<p>Calea acțiunii la instanță rămâne deschisă, avantajul noilor dispoziții fiind că suspendarea se obține imediat.</p> <p>Scrisoare de garanție bancară va fi executată dacă contestația este respinsă, în condițiile de la alin. (2).</p> <p>În termen de 3 zile de la data publicării – 31.08.2012.</p>
Data aplicării	

<p>Ordonanța de urgență 47/2012, pentru modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare <i>Publicat în M.Of. nr. 635 din 6.09.2012</i></p>	<p>Modifică:</p> <ul style="list-style-type: none">- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal- Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală
<p>Dispoziții noi Art. 206[^]28 alin. (11[^]1) Cod Fiscal</p>	<p>Art. 206[^]28 alin. (11[^]1) <i>În situația în care, în perioada de valabilitate a autorizației de antrepozit fiscal, intervin modificări ale condițiilor de autorizare sau de funcționare ale antrepozitului fiscal, iar neconformarea la acestea atrage revocarea autorizației, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă la data la care persoana a cărei autorizație a fost revocată din cauză neconformării la aceste condiții îndeplinește toate condițiile de autorizare.</i></p>
Aplicare	<p>Obiect. Dispoziția reglementează condițiile de autorizare ale antrepozitului fiscal și</p>



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Data aplicării	permite antrepozitarului să obține o nouă autorizație dacă condițiile de autorizare sunt îndeplinite toate. În termen de 3 zile de la data publicării – 9.09.2012.
Dispoziții noi Art. 1 alin. (4) C.proc.fisc.	<i>(4) Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor datorate bugetului general consolidat rezultate din raporturi juridice contractuale, cu excepția redevențelor miniere, a redevențelor petroliere și a redevențelor rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, încheiate de Agenția Domeniilor Statului.</i>
Aplicare	Noutate. Dispoziția din OUG nr. 47/2012 indică art. 1 din C.proc.fisc.. De fapt, dispoziția privind aplicarea C.proc.fisc. se află al art. 2 C.proc.fisc. Probabil se va reveni cu rectificare.
Data aplicării	În termen de 3 zile de la data publicării – 9.09.2012.

Ordine și acte normative secundare

Ministerul Finanțelor Publice. Ordin nr. 1151 din 30 august 2012 pentru aprobarea formularelor și a instrucțiunilor necesare aplicării prevederilor art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 17/2012 privind



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare **M.Of. nr. 629/2012**

Obiect. Facilități fiscale pentru persoanele care, pentru perioada cuprinsă între trimestrul IV al anului 2009 și trimestrul III al anului 2011, datorează contribuția instituită prin art. 363¹ din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Contribuabili vizați. Deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor indicate de lege.

Agenția Națională de Administrare Fiscală. Ordin nr. 1235 din 22 august 2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic. **M.Of. nr. 619/2012**

Obiect. Nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se plătesc în contul unic.

Ministerul Finanțelor Publice. Ordin nr. 1118 din 20 august 2012 privind modificarea și completarea Reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009

Obiect. Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

Ministerul Finanțelor Publice. Ordin nr. 1045 din 30 iulie 2012 pentru aprobarea modelului, conținutului,



CHIARIU & ASOCIAȚII
NITOR IN ADVERSUM

SOCIETATE DE AVOCAȚI

Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012



Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

Agenția Națională de Administrare Fiscală. Ordin nr. 1135 din 30 iulie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă. **M.Of. nr. 582/2012**

Obiect. Sunt modificate:

- Instrucțiuni de completare a formularului 100;
- Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Contribuabili vizați. Persoanele juridice supuse impozitului pe profit și alți plătitori de venituri în sistem de stopaj la sursă.

Proiecte normative în dezbateră

1. Proiect Ordonanță de Urgență din 16.08.2012 pentru completarea și modificarea Codului Fiscal
Pentru detalii:

http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/transparenta/Proiect_OUG16aug_2012.pdf

http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/transparenta/NF_Proiect_OUG16aug_2012.pdf

2. Proiecte Ordin ANAF

www.anaf.ro – Legislație

Proiect OPANAF pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea



CHIARIU & ASOCIAȚII
NITOR IN ADVERSUM

SOCIETATE DE AVOCAȚI

Newsletter – Fiscalitate

Octombrie 2012

adăugată potrivit prevederilor art.153 alin.(91) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.