

Măsuri în domeniul politicii fiscale instituite prin OUG nr. 34/2009
publicată în M.Of. 249 din 14 aprilie 2009

MODIFICĂRILE PRIVIND CODUL FISCAL

Titlul II - IMPOZIT PE PROFIT*

I. A fost instituit un **impozit minim** pentru anumite activități desfășurate de contribuabili.

Astfel,

- Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și la care impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute în acest articol mai sus este mai mic decât 5% din veniturile respective sunt obligați la plata unui impozit de 5% aplicat acestor venituri înregistrate.
- Contribuabilii la care impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale corespunzătoare, sunt obligați la plata impozitului la nivelul acestei sume. (tranșele de venit se regasesc în tabelul de mai jos)

Excepție fac:

- Contribuabilii:
 - persoane juridice străine și persoane fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asociere fără personalitate juridică, persoane juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, persoane fizice rezidente asociate cu persoane juridice române care realizează venituri atât în România, cât și în străinătate, din asocieri fără personalitate juridică;
 - prevăzuți la art.15 din Codul Fiscal (unde sunt prevederi referitoare la categoriile de contribuabili care sunt scutiți de la plata impozitului pe profit);
 - prevăzuți la art.38 din Codul Fiscal (sunt prevederi la dispoziții tranzitorii).

***Modificările aduse acestui titlu intră în vigoare la data de 14.04.2009**

(Art. 18 alin. 3) Sumele corespunzatoare impozitului minim, stabilite în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt următoarele:

Venituri totale anuale (lei)	Impozit minim anual (lei)
0 - 52.000	2.200
52.001 - 215.000	4.300
215.001 - 430.000	6.500
430.001 - 4.300.000	8.600
4.300.001 - 21.500.000	11.000
21.500.001 - 129.000.000	22.000
Peste 129.000.001	43.000

Pentru încadrarea în tranșa de venituri totale prevăzută mai sus se iau în calcul veniturile totale, obținute din orice sursă, înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad următoarele categorii de venituri:

- veniturile din variația stocurilor;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;
- veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, conform reglementărilor legale;
- veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;
- veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare;
- veniturile prevăzute la art. 20 lit. d).

II. Au deductibilitate limitată cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu funcții de conducere și de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții. s-a instituit o excepție, respectiv nu se admit la deducere limitata cheltuielile privind combustibilul;

III. Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz (constituie excepție de la art.22 „Provizioane și rezerve” alin.5 din Codul Fiscal).

IV. În ceea ce privește plata impozitului, prin excepție de la prevederile art. 34 alin.(6) Cod Fiscal, contribuabilii (societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine precum și contribuabilii – alții decât cei enumerați) nou-înființați efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul impozitului minim anual aferent primei tranșe de venituri totale, prevăzută la art. 18 alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă respectivă.

În cazul contribuabililor care în anul precedent au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându -se în calcul și impozitul pe profit scutit.”

V. Pentru anul 2009, contribuabilii alții decât societățile comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, aplică următoarele reguli:

- pentru trimestrul al II-lea, se compară impozitul pe profit datorat la sfârșitul trimestrului cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 mai – 30 iunie 2009, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective;
- pentru trimestrele al III -lea și al IV-lea se compară impozitul pe profit datorat la sfârșitul fiecărui trimestru cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3), recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul respectiv prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent trimestrului respectiv.

Pentru anul 2009, contribuabilii societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine efectuează în continuare plățile anticipate în contul impozitului pe profit.

În situația în care contribuabilii societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine au înregistrat în anul 2008 pierdere fiscală, aceștia efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit în sumă de o

pătrime din impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3).

Pentru anul 2009, contribuabilii societăți comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură, pentru definitivarea impozitului pe profit anual, aplică prevederile art.18 alin.(2) prin compararea impozitului pe profit datorat la sfârșitul anului fiscal cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3).

Titlul III - IMPOZIT PE VENIT*

În perioada 1.05.2009 - 31.12.2010, nu reprezintă cheltuieli deductibile, cheltuielile privind combustibilul, pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare din următoarele categorii:

- vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;
- vehiculele sunt utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;
- vehiculele sunt utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi.

***Modificările aduse acestui titlu intră în vigoare la data de 14.04.2009**

Titlul IV - IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR*

I. În ceea ce privește cotele de impozitare, cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este: 2% în anul 2007; 2,5% în anul 2008; 3% în anul 2009.

În situația în care impozitul datorat de microîntreprinderi este mai mic decât impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3), acestea sunt obligate la plata impozitului la nivelul acestei sume (minim anual).

***Modificările aduse acestui titlu intră în vigoare la data de 14.04.2009**

În aplicarea impozitului datorat de microîntreprindere atunci când este mai mic decât impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3), pentru anul 2009, se au în vedere următoarele reguli:

- pentru trimestrul al II-lea, se compară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat la sfârșitul trimestrului cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3), recalculat în mod corespunzător pentru perioada 1 mai - 30 iunie 2009, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent perioadei respective;
- pentru trimestrele al III-lea și al IV-lea se compară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat la sfârșitul fiecărui trimestru cu impozitul minim anual, prevăzut la art. 18 alin.(3), recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul respectiv prin împărțirea impozitului minim anual la 12 luni și înmulțirea cu numărul de luni aferent trimestrului respectiv.

Titlul VI - TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ*

I. În ceea ce privește scutirile pentru operațiunile din interiorul țării, sunt scutite de taxă livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite, în temeiul art. 141 din Codul Fiscal, dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă, precum și livrările de bunuri a căror achiziție a făcut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform art. 145 alin. (5) lit.b) și art. 145¹

II. S-a introdus un nou articol denumit (145¹) "Limitări speciale ale dreptului de deducere" care următorul cuprins:

„(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate, care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, **cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kilograme și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri**, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule, precum și taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare din următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă.

*Modificările aduse acestui titlu intră în vigoare la data de 14.04.2009

- b) vehiculele utilizate pentru transportul cu plată de persoane, inclusiv pentru activitatea de taxi;
- c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane, instruirea de către școlile de șoferi, **transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional;**
- d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării .”

Ordonanta definește **achiziția de vehicule**, ca fiind cumpărarea unui vehicul din România, importul sau achiziția intracomunitară a vehiculului.

„(3) Prevederile alin.(1) - (2) nu se aplică pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totală sau parțială a vehiculelor rutiere motorizate, dacă livrarea acestora intervine după data de 1 mai 2009, inclusiv.

(4) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31.12.2010, inclusiv.

(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin.(1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145, 146 -147”.

III. În ceea ce privește perioada fiscală, au fost introduse două noi alineate (6¹) și (6²) care cuprind următoarele prevederi:

„(6¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2) – (6), pentru persoana impozabilă care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

- a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în această primă lună a respectivului trimestru;
- b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 156² alin.(1);
- c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

(6²) Persoana impozabilă care potrivit alin. (6¹) este obligată să își schimbe perioada fiscală trebuie să depună o declarație de mențiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație și **va utiliza ca perioadă fiscală luna calendaristică fără a avea posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca perioadă fiscală.**”

Titlul VIII - MĂSURI SPECIALE PRIVIND SUPRAVEGHEREA PRODUCȚIEI, IMPORTULUI ȘI CIRCULAȚIEI UNOR PRODUSE ACCIZABILE*

XI. La articolul 244¹ („Alte măsuri”), au fost adăugate alte cinci noi alineate, cu următorul cuprins:

“(8) Operatorii economici care intenționează să comercializeze în sistem angro produse energetice prevăzute la art. 175 alin. (3) lit. a) - e), sunt obligați să se înregistreze la autoritatea fiscală teritorială conform procedurii și cu îndeplinirea condițiilor ce vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(9) Operatorii economici care desfășoară activitatea de comercializare în sistem angro de produse energetice prevăzute la art. 175 alin. (3) lit. a) - e) sunt obligați să îndeplinească procedura și condițiile stabilite prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prevăzut la alin. (8), în termen de 90 de zile de la data publicării ordinului în Monitorul Oficial al

României, Partea I.

(10) Nu intră sub incidența alin. (8) și (9) antrepozitarii autorizați și operatorii înregistrați pentru produse energetice.

(11) Desfășurarea activității de comercializare de către operatorii economici prevăzuți la alin. (8) care nu îndeplinesc procedura și condițiile stabilite potrivit alin. (8), constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei și confiscarea sumelor rezultate din această vânzare.

(12) Desfășurarea activității de comercializare de către operatorii economici prevăzuți la alin. (9) care nu îndeplinesc procedura și condițiile stabilite potrivit alin. (8), după termenul stabilit la alin. (9), constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei, confiscarea sumelor rezultate din această vânzare și oprirea activității de comercializare a produselor accizabile pe o perioadă de 1 - 3 luni.”

*Modificările aduse acestui titlu intră în vigoare la data de 24.04.2009.

MODIFICĂRILE PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

A fost introdus după articolul 219 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, un nou articol numărul 219¹, cu următorul cuprins:

„Art. 219¹ - Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative:

(1) **Constituie contravenție, nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor recapitulative reglementate la titlul VI din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările**

ulterioare, sau depunerea de astfel de declarații cu sume incorecte ori incomplete.

(2) Fapta prevăzută la alin. (1) se sancționează cu amendă de 2% din suma totală a achizițiilor/livrărilor intracomunitare de bunuri nedeclarate sau, după caz din diferențele nedeclarate rezultate urmare declarațiilor incorecte ori incomplete.

(3) Nu se sancționează contravențional persoanele care corectează declarațiile recapitulative până la împlinirea termenului legal de depunere a acestora.

(4) Nu se sancționează contravențional persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

(5) Amenda prevăzută la alin. (2) se reduce cu 50% în situația în care persoana impozabilă corectează declarația recapitulativă până la termenul legal de depunere a următoarei declarații recapitulative.

(6) Dispozițiile art. 221 alin. (1) și (5) se aplică în mod corespunzător.”

Articolul 219¹ intră în vigoare începând cu data de 24.04.2009.

Prevederile art. 219¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se aplică faptelor constatate după data intrării în vigoare a ordonanței de urgență.

În cazul declarațiilor recapitulative cu termene de depunere anterioare intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, dispozițiile art.12 alin.(2)* din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, se aplică în mod corespunzător.

Nu se sancționează contravențional persoanele care corectează, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, declarațiile recapitulative cu termene de depunere anterioare intrării în vigoare a ordonanței.

* Dacă sancțiunea prevăzută în noul act normativ este mai ușoară se va aplica aceasta. În cazul în care noul act normativ prevede o sancțiune mai gravă, contravenția săvârșită anterior va fi sancționată conform dispozițiilor actului normativ în vigoare la data săvârșirii acesteia.

Informațiile de mai sus sunt un rezumat al unor acte legislative recent publicate și au doar caracter informativ.

Finconta

PKF 2009

Finconta PKF S.R.L. is a member of PKF International Limited, an association of legally independent member firms which does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any individual member firm or firms. Individual member firms do not accept responsibility or liability for actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.