



Nr. 9/4 martie 2011

No 9/4 March 2011

In Monitorul Oficial nr. 150/01.03.2011 a fost publicata HG nr. 150/2011 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Principalele modificari aduse Normelor sunt:

Impozitul pe profit

Pierderea fiscala aferenta perioadei 1 ianuarie–30 septembrie 2010 se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi, perioada 1 octombrie–31 decembrie 2010 fiind considerata primul an de recuperare a pierderii fiscale.

Pierderea fiscala inregistrata in anii anteriori anului 2010 se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5, respectiv 7 ani consecutivi, anul 2010 fiind considerat un singur an fiscal.

In legatura cu impozitul pe dividende, persoana juridica romana care plateste dividendul poate solicita restituierea impozitului, in situatia in care la data platii dividendului pentru care a fost retinut si platit impozitul pe dividende, persoana juridica romana beneficiara indeplineste conditiile cu privire la detinerea minima de 10% de titluri de participare pe o perioada de 2 ani impliniti pana la data platii acestora.

Impozitul pe venit

Plafonul de 150 lei stabilit pentru cadourile oferite de angajatori copiilor minori ai angajatilor cu ocazia Pastelui, Zilei de 1 iunie, Craciunului si a sarbatorilor similare ale altor culte religioase se aplica pentru fiecare copil minor al fiecarui angajat, precum si pentru cadourile oferite angajatelor cu ocazia Zilei de 8 martie.

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Nu pot opta pentru sistemul microintreprinderilor persoanele care desfasoara activitati in domeniul consultantei si managementului. Incadrarea in categoria veniturilor din consultanta si management se efectueaza prin analiza contractelor incheiate si a altor documente care justifica natura veniturilor.

Microintreprinderile care in cursul unui trimestru incep sa desfasoare activitati de consultanta sau management datoreaza impozit pe profit luand in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate incepand cu trimestrul respectiv.

TVA

In cazul contractelor de leasing financiar avand ca obiect bunuri mobile corporale, care se reziliaza, se considera ca bunurile sunt lipsa din gestiunea locatorului/finantatorului, (sunt considerate livrari de bunuri cu plata), la expirarea termenului-limita prevazut in contract pentru restituierea bunului de catre utilizator, dar nu mai mult de 30 de zile calendaristice de la data

Government Decision no 150/2011 for amending the Norms for applying Law no. 571/2003 regarding Fiscal Code, was published in Official Gazette no 150/01.03.2011

The main amendments to the Norms are as follows:

Corporate tax

Tax loss for the period 1 January to 30 September, 2010 shall be recovered from the taxable profits obtained in the next 7 consecutive years, period from 1 October to 31 December 2010 is considered the first year of recovery of tax loss.

Tax loss recorded prior to 2010 is recovered from the taxable profits obtained during the next 5 or 7 consecutive years, respectively, 2010 being considered a single fiscal year.

Regarding dividend tax, Romanian legal person paying the dividend may apply for tax refund in the event that at the dividend payment date for which tax on dividends has been withheld and paid, Romanian beneficiary legal person fulfils the conditions regarding the minimum holding of 10% of participating titles over a period of 2 years until payment.

Income tax

150 lei threshold for gifts offered by employers to employees for their minor children at Easter, 1 June, Christmas applies for each dependent child of each employee, as well as for gifts offered to workwomans on 8th March.

Microenterprise tax

Legal persons which perform activities in consultancy and management field could not choose the microenterprise tax system. Classification into consulting and management category is performed by analyzing the contracts and other documents supporting the nature of incomes.

Microenterprises that during of a quarter start to engage in management or consulting activities are liable to corporate tax, taking into account revenues and expenditures for the respective quarter.

VAT

In the case of financial leasing contracts whose object is tangible movable goods, that is terminated, it is considered that the goods lack from lessor (are considered deliveries of goods with payment), upon expiry of the deadline stipulated in the contract for return of asset by the user, but not more than 30 calendar days from the date of contract termination.



rezilierii contractului.

Nu constituie livrare de bunuri, bunurile acordate în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile, pentru care persoana impozabilă poate face dovada că sunt strâns legate de desfășurarea activității sale economice (de exemplu, masă caldă acordată minerilor, echipamentul de protecție și uniformele de lucru, etc.).

Legat de ajustarea bazei de impozitare pentru operațiunile prevăzute la art. 138 din Codul Fiscal, cota de TVA aplicabilă pentru ajustarea bazei de impozitare este cota operațiunii de bază care a generat aceste evenimente. Pentru operațiunile a căror bază impozabilă este determinată în valută, cursul de schimb valutar utilizat pentru ajustarea bazei de impozitare este același ca și al operațiunii de bază care a generat aceste evenimente, respectiv cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea de bază.

Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă prin opțiune sau ca urmare a depășirii plafonului de scutire de TVA au dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe, inclusiv celor aflate în curs de execuție, în momentul trecerii la regimul normal de taxare.

Contributii sociale obligatorii

Sumele obținute de acționari, administratori intră în baza de calcul al contribuției individuale de asigurări sociale, și al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, indiferent dacă persoanele respective sunt din cadrul aceleiași societăți sau din afara ei, indiferent dacă sunt pensionari sau angajați cu contract individual de muncă.

În cazul microîntreprinderilor, indemnizațiile acordate pe perioada delegării peste limita de 2,5 ori pentru instituții publice, reprezintă venit asimilat salariilor și se cuprinde în baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale.

Avantajele asimilate salariilor în vederea impunerii includ, fără a fi limitate la acestea, împrumuturile nerambursabile, anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului.

În baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii se includ și veniturile realizate ca urmare a activităților de creare de programe pentru calculator care sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

Bazele de calcul prevăzute la art. 296⁵–296¹³ din Codul fiscal sunt cele rezultate după aplicarea excepțiilor generale și specifice.

It is not considered a delivery of goods, the goods granted for free related to business purposes, for which the taxpayer can prove that they are closely related to the development of its economic activity (e.g. miners meals, protection equipment and working uniforms etc.).

Regarding the adjustment of the tax base for the operations provided under art. 138 of the Fiscal Code, the VAT rate applicable to adjust the tax base is the VAT rate that was applicable at the initial operation date. For operations whose taxable base is determined in foreign currency exchange rate to be used to adjust the tax base is the same as of the initial operation who generated these events, namely the exchange rate used to determine the taxable amount of VAT for initial operation.

Taxpayers who request the registration for VAT by option or as a result of exceeding the threshold for VAT exemption are entitled to adjust the input VAT for stocks and unused services, tangible fixed assets, including those in progress, when moving to the normal VAT tax regime.

Mandatory social contributions

Allowances obtained by shareholders, administrators are included into the calculation base of individual social insurance contribution and of health insurance contributions, regardless those persons are from the same company or not, regardless are retired persons or employees having individual employment contract.

In the case of microenterprises, the indemnities granted for delegation over the limit of 2.5 times for public institutions, is treated as income assimilated to salaries and it is included in the calculation base of individual social security contributions.

Benefits related to salaries include, but are not limited to, non-reimbursable loans, debt cancellation of an employer to an employee.

Calculation base of mandatory social contributions also include the incomes obtained from creation of computer programs that are exempt from income tax.

Calculation bases mentioned under art. 296⁵–296¹³ of the Fiscal Code are the results after application of general and specific exceptions.

Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:

Eduard Pavel

Partener BG CONTA

E-mail: e.pavel@bgconta.ro

For additional information, please contact:

Eduard Pavel

BG CONTA Partner

E-mail: e.pavel@bgconta.ro