



## Buletin informativ

# Modificări ale Codului Fiscal 2007

Februarie 2007, Nr. 1

Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Codului fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 662 din 1 august 2006 și a intrat în vigoare la data de 01 ianuarie 2007.

Prezentăm în continuare unele dintre cele mai importante prevederi.

## Titlul I. Dispoziții generale

□ Se modifică definițiile contractelor de leasing financiar și leasing operațional.

În ceea ce privește leasingul financiar, au fost introduse două noi condiții definitorii:

- utilizatorul are opțiunea de a cumpăra bunul la sfârșitul contractului, iar raportul procentual dintre valoarea reziduală și valoarea finanțată este mai mic sau egal cu raportul procentual calculat între diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului de leasing pe de o parte și durata normală de funcționare maximă, pe de alta parte;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului.

De asemenea se modifică perioada minimă a unui contract de leasing care conduce la clasificarea acestuia ca leasing financiar, de la 75% la 80% din durata normală de funcționare a bunului. Este definit ca leasing operațional un contract de leasing care transferă riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate locatarului dar nu și riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduală și nu îndeplinește nici una dintre celelalte condiții definitorii pentru leasingul financiar.

□ Se includ în categoria persoanelor afiliate soțul și soția.

□ Se introduc în categoria de venituri obținute în România veniturile realizate din lichidare/dizolvare fără lichidare a unei persoane juridice române.

## Titlul II. Impozitul pe profit

□ Se introduce sistemul plăților anticipate trimestriale.

Noul sistem se va aplica începând cu 2007 de către societățile comerciale bancare române și sucursalele băncilor străine, urmând ca din 2008 să fie aplicat și de către ceilalți plătitori de impozit pe profit, cu unele excepții.

Contribuabilii au obligația de a declara și plăti trimestrial impozit pe profit în patru tranșe egale la nivelul unei părți din impozitului pe profit înregistrat în anul precedent, actualizat cu indicii de inflație estimat pentru anul în curs, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului pentru care se face plata.

Contribuabilii care înregistrează pierdere contabilă la sfârșitul unui trimestru nu mai au obligația de a efectua plăți anticipate pentru acel trimestru.

Contribuabilii nou înființați, precum și cei care înregistrează pierdere fiscală la sfârșitul anului precedent, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plăți anticipate.

□ Termenul de plată al impozitului anual și depunere a declarației anuale de impozit pe profit este 15 aprilie inclusiv a anului următor.

□ Deductibilitatea valorii rămase neamortizate, în cazul mijloacelor fixe amortizabile vândute, nu mai este condiționată de valorificarea prin unități specializate sau prin licitație.

□ Cheltuielile de transport și cazare în țară și în străinătate efectuate de către salariați și administratori, precum și cheltuielile cu indemnizația de deplasare acordată salariaților în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice, vor fi deductibile **indiferent** de rezultatul contabil al companiei.

□ Deductibilitatea cheltuielilor cu stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră nu mai este condiționată de existența unui contract de asigurare.

□ Se modifică procentele privind participația minimă de la care anularea titlurilor de participare deținute de o persoană juridică română la o altă persoană juridică română în cadrul unei operațiuni de reorganizare, nu se consideră transfer imposabil de la 25%, cât este în prezent, la 15% din 2007, respectiv 10% din 2009.

□ Se reintroduce deductibilitatea cheltuielilor cu taxele și cotizațiile către organizații neguvernamentale și asociații profesionale care au legătură cu activitatea desfășurată de contribuabili în limita a 4.000 de euro anual.

□ Fondul de riscuri bancare generale constituit de bănci în limita a 1% din soldul activelor purtătoare de riscuri specifice activității bancare se va constitui din profitul contabil determinat după deducerea cheltuielii cu impozitul pe profit, nu din profitul contabil determinat înainte de deducerea impozitului.

□ Nu vor mai fi deductibile la calculul profitului impozabil următoarele rezerve și provizioane:

- rezervele constituite de societățile comerciale bancare, alte instituțiile de credit autorizate și societățile de credit ipotecar;
- rezerva de egalizare constituită de societățile de asigurare și reasigurare;
- provizioanele constituite de fondurile de garantare, potrivit normelor BNR.

□ Cheltuielile cu dobânzile și pierderile din diferențe de curs valutar aferente împrumuturilor obținute de la instituții financiare nebankare, precum și celor obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată, sunt deductibile fără a fi condiționate de nivelul gradului de îndatorare.

□ Veniturile obținute de organizațiile nonprofit și organizațiile patronale din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare obținute din plasarea disponibilităților rezultate din venituri scutite, nu mai sunt scutite de impozit pe profit.

## Titlul III. Impozitul pe venit

### Impozitul pe venit

□ Veniturile obținute de către persoane fizice din activități desfășurate în baza convențiilor civile încheiate conform Codului Civil, altele decât cele impozitate conform regulilor privind impozitarea venitului din activități

independente, vor fi impozitate ca venituri din alte surse, în urma opțiunii contribuabilului, efectuată la încheierea respectivei convenții.

□ Tichetele de creșă acordate conform legii sunt neimpozabile.

□ Contribuabilii care efectuează cheltuieli cu economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locative conform legii ("bănci de locuințe"), le pot deduce din veniturile impozabile din salarii, obținute la funcția de bază, în limita sumei de 300 RON pe an (procedura de aplicare a acestei prevederi se va stabili prin ordin al Ministerului de Finanțe).

□ Începând cu 1 ianuarie 2007, veniturile obținute din dobânzi la conturi curente/depozite la vedere nu se mai impozitează, indiferent de nivelul dobânzilor.

□ Începând cu 1 ianuarie 2007, veniturile din investiții se vor impozita după cum urmează:

- câștigurile obținute din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen se impun anticipat cu o cota de 1%. Impozitul anual datorat se stabilește de către organul fiscal prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net;
- câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se impun anticipat cu o cota de 1%. Impozitul anual datorat asupra câștigului net se stabilește de către organul fiscal prin aplicarea următoarelor cote:
  - 16% dacă respectivele titluri de valoare au fost deținute pentru o perioadă mai mică de 365 de zile;
  - 1% dacă respectivele titluri de valoare au fost deținute pentru o perioadă mai mare de 365 de zile.

Obligația privind calculul, reținerea și virarea impozitului anticipat revine intermediarilor (sau altor plătitori de venit), după fiecare tranzacție.

Pierderile rezultate din aceste tranzacții în cursul anului fiscal se vor compensa cu câștigurile de aceeași natură obținute în cursul aceluiași an. Pierderea anuală rezultată în urma acestei compensări nu se reportează, fiind finală.

- câștigurile obținute din transferul valorilor mobiliare în cazul societăților închise și a părților sociale se impun cu o cotă de impozit de 16%. Impozitul se calculează după fiecare tranzacție și este final.

Obligația de a calcula, reține și vira impozitul revine dobânditorului, pe baza contractului încheiat între părți.

□ Venitul impozabil din pensii se stabilește prin deducerea (pe lângă suma de RON 900) și a contribuțiilor obligatorii calculate, reținute și suportate de persoana fizică.

□ Venitul din transferul proprietăților imobiliare se impozitează astfel:

- pentru proprietăți imobiliare deținute până la 3 ani:

- până în valoarea de RON 200,000 inclusiv se calculează un impozit de 3%;

- peste valoarea de RON 200,000 impozitul este RON 6,000 + 2% din valoarea ce depășește RON 200,000.

- pentru proprietăți imobiliare deținute peste 3 ani:

- până în valoarea de RON 200,000 inclusiv se calculează un impozit de 2%;

- peste valoarea de RON 200,000 impozitul este RON 4,000 + 1% din valoarea ce depășește RON 200,000.

Nu se datorează impozit în cazul dobândirii dreptului de proprietate în condițiile legilor speciale, în cazul donațiilor între rude până la gradul al III-lea inclusiv între soți și în cazul moștenirilor dacă succesiunea este finalizată în maxim 2 ani (peste 2 ani, se aplică un impozit de 1%).

Impozitul în cazul transferului de proprietate se calculează la valoarea declarată de părți în actele de transfer și se încasează de notarul public. Dacă valoarea declarată e inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se calculează la valoarea orientativă. Impozitul se virează până pe 25 a lunii următoare celei în care a fost reținut.

□ Se introduce obligația plătitorului de venituri cu reținere la sursă de a declara impozitele reținute, diferențiat după cum urmează:

- până pe 28 februarie pentru venituri din activități independente, venituri din salarii, venituri din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni de vânzare-cumpărare de valuta la termen;

- până pe 30 iunie pentru celelalte tipuri de venituri.

□ Noua lege introduce și procedura de implementare a directivei privind impozitarea dobânzilor persoanelor fizice conform căreia veniturile din economii sub forma plăților de dobânzi primite de persoane fizice nerezidente nu se vor impozita cu reținere la sursă.

## Titlul IV. Impozitul pe veniturile

### microîntreprinderilor

□ De la data aderării României la Uniunea Europeană se elimină sistemul de impunere aplicabil microîntreprinderilor.

□ Se modifică o condiție de încadrare ca microîntreprindere referitoare la obiectul de activitate.

Pentru a fi încadrată ca microîntreprindere, o societate trebuie să realizeze alte venituri, decât din consultanță și management, în proporție de peste 50% din veniturile totale.

□ Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este: 2% în 2007, 2.5% în 2008 și 3% în 2009.

□ Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro, aceasta va deveni plătitoare de impozit pe profit începând cu trimestrul în care a depășit acesta limită, luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, și nu începând cu anul următor cum este în prezent.

Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit limita, fără a se datora majorări de întârziere. La determinarea impozitului pe profit se scad plățile reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor plătit în cursul anului fiscal.

## Titlul V. Impozitul pe veniturile

### nerezidenților

□ Se introduce o nouă categorie de venituri impozabile obținute în România de nerezidenți, și anume: veniturile realizate de nerezidenți din lichidare sau dizolvare fără lichidare a unei persoane juridice române.

□ Ca regulă generală, impozitul pe veniturile nerezidenților este de 16%, cu următoarele excepții:

- a veniturilor obținute din jocuri de noroc, impozabile cu 20%; și

- a dobânzilor obținute din depozite la termen, depozite la vedere/conturi curente constituite, certificate de depozit și instrumente de economisire dobândite înainte de data de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplică cota de impozit valabilă la data constituirii/dobândirii;

- a dobânzilor la împrumuturi între societăți din statele membre ale Uniunii Europene în condițiile prevăzute de Directiva privind dobânzile și redevențele, care sunt impozitate cu 10% până în 2011, moment din care aceste venituri vor fi scutite.

□ Dobânzile la depozitele la vedere/conturile curente vor fi scutite de impozit, indiferent de nivelul ratelor dobânzilor de pe piețele interbancare.

□ Impozitul pe dividende aferent dividendelor distribuite dar neplătite acționarilor sau asociaților nerezidenți până la sfârșitul anului în care au fost aprobate situațiile financiare anuale se declară și se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

□ Impozitul pe veniturile din dobânzi la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire la bănci și alte instituții de credit se calculează și se reține de către aceste instituții:

- la momentul înregistrării dobânzilor în contul de depozit al titularului;

- la momentul răscumpărării în cazul certificatelor de depozit și a instrumentelor de economisire.

□ De la data aderării la UE, dividendele plătite de către o persoană juridică română unei persoane juridice rezidente dintr-un stat membru UE sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru UE, situat în alt stat membru UE, vor fi scutite de impozit în anumite condiții privind forma juridică și rezidența fiscală în UE și dacă beneficiarul dividendelor:

- deține o participație minimă în titlurile de participare ale persoanei juridice române, care va fi de: 15% începând cu data aderării la UE și 10% din 2009 (în prezent participația minimă este de 25%);
- deține participația minimă respectivă pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani care se încheie la data plății dividendelor.

□ Certificatul de rezidență fiscală, al unui nerezident beneficiar al unor venituri realizate din România, prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor.

## **Titlul VI. Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA)**

Cele mai importante modificări pe care le aduce Codul fiscal sunt în domeniul taxei pe valoare adăugată. Astfel, noul Cod fiscal prevede o serie de obligații dar și o serie de oportunități din perspectiva taxei pe valoare adăugată, aplicabile începând cu data aderării României la UE. Vă prezentăm mai jos cele mai importante dintre aceste obligații și oportunități.

### **Comerțul intracomunitar**

□ Începând cu data aderării, declarațiile vamale de import și de export vor fi înlocuite cu un nou sistem complex de TVA. Astfel, ca urmare a desființării barierelor vamale între Statele Membre ale UE, noțiunile de export și import în relația dintre Statele Membre vor fi înlocuite cu noțiunile de livrare intracomunitară (în locul exportului) și achiziție intracomunitară (în locul importului).

□ Societățile înregistrate în scopuri de TVA nu au obligația de a plăti TVA aferentă achizițiilor intracomunitare. Astfel, taxa se va plăti prin decontul de TVA, prin mecanismul taxării inverse.

□ Se menține scutirea de TVA pentru livrările către statele membre (livrări intracomunitare). Astfel, persoanele impozabile care realizează livrări intracomunitare pot aplica scutirea de TVA dacă se îndeplinesc anumite condiții, respectiv dacă se face dovada transportului și dacă beneficiarul îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru.

□ Se instituie obligativitatea depunerii de declarații recapitulative trimestriale pentru livrări și achiziții

intracomunitare până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului în care se realizează aceste operațiuni.

□ Pot apărea noi obligații de înregistrare în scopuri de TVA pentru societățile din UE / românești care dețin stocuri în consignație sau la dispoziția clientului în România / pe teritoriul altor state membre, cu excepția cazului în care se aplică măsuri de simplificare.

□ Se instituie reguli speciale pentru achizițiile / livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, produse accizabile și vânzări la distanță. Vânzările la distanță reprezintă livrările de bunuri care sunt expediate dintr-un stat membru în România sau din România în alt Stat Membru de către furnizor sau în numele acestuia către clienți persoane fizice sau persoane juridice neînregistrate în scopuri de TVA.

□ Se introduc noțiunile de transfer și non-transfer pentru expedierea bunurilor între state membre, fără transferul dreptului de proprietate. Pentru non-transferuri (ex. transferul de bunuri în alt stat membru în vederea testării), societățile trebuie să țină registre speciale.

□ Se introduc noi reguli privind locul livrării în cazul gazului natural și al energiei electrice.

### **Comerțul necomunitar (import / export de bunuri)**

□ Persoanele înregistrate în scopuri de TVA nu mai au obligația plății TVA la organele vamale TVA pentru importul de bunuri, ci doar vor evidențierea taxei în decontul de TVA atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă.

□ Exportul va rămâne în continuare operațiune scutită cu drept de deducere.

### **Servicii prestate de / către nerezidenți**

□ Serviciile de telecomunicații și serviciile de radiodifuziune și televiziune, prestate de persoane stabilite în afara Comunității, către persoane fizice sau instituții publice din România se impozitează cu TVA în România.

□ Serviciile furnizate pe cale electronică, prestate de persoane stabilite în afara Comunității, către persoane fizice sau instituții publice din România sunt impozabile în România.

□ Pentru serviciile de închiriere și leasing cu mijloace de transport se aplică TVA în statul membru al prestatorului.

□ Se introduc noi reguli de impozitare pentru transportul intracomunitar de bunuri și serviciile accesorii acestuia, precum și serviciile efectuate asupra bunurilor mobile corporale.

### **Înregistrarea în scopuri de TVA**

□ Plafonul de înregistrare în scopuri de TVA se va reduce la echivalentul în RON al sumei de 35.000 EURO. Pentru

calculul plafonului se vor lua în considerare, pe lângă operațiunile taxabile, și operațiunile scutite fără drept de deducere, dar se vor exclude livrările de bunuri de capital și livrările intracomunitare de mijloace de transport noi. Ca urmare, societățile care desfășoară preponderent operațiuni scutite fără drept de deducere vor fi obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în cazul în care realizează ocazional și operațiuni taxabile.

□ Se prevede obligativitatea înregistrării în scopuri de TVA a societăților și instituțiilor care efectuează achiziții intracomunitare a căror valoare depășește echivalentul în RON al sumei de 10,000 EURO anual.

□ De asemenea, se prevăd cazurile în care persoanele nestabilite în România au ob ligatja de a se înregistra pentru scopuri de TVA în România, precum și măsuri de simplificare pentru evitarea unei astfel de înregistrări, în anumite situații.

### **Scutiri**

□ Va fi eliminată scutirea de TVA pentru anumite operațiuni, cum ar fi: operațiunile de factoring, recuperarea de creanțe, administrarea și depozitarea titlurilor de participare, titlurilor de creanțe, obligațiunilor și a altor valori imobiliare, îngrijirile medicale veterinare, activitățile de cercetaredezvoltare, operațiunile finanțate din fonduri nerambursabile acordate de guverne străine și organizații internaționale.

□ Se introduce scutirea de TVA pentru operațiunile de leasing imobiliar, precum și pentru vânzările de clădiri vechi, în timp ce vânzările de clădiri noi sunt taxabile. Vânzarea unei clădiri noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel mai târziu până la 31 decembrie a anului următor primei ocupări sau utilizări a construcției sau a unei părți din aceasta. Clădire nouă mai poate fi și clădirea a cărei structură, natură sau destinație a fost modificată sau, în lipsa acestor modificări, costul transformărilor reprezintă minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării. Contribuabilii pot opta pentru taxarea acestor operațiuni pe baza unei notificări depuse la autoritățile fiscale.

□ Se aplică TVA și pe dobânda aferentă ratelor de leasing pentru contractele încheiate după data de 1 ianuarie 2007. Pentru contractele în curs de derulare nu se aplica TVA la dobândă.

### **Dreptul de deducere**

□ Persoanele impozabile mixte (care realizează atât operațiuni scutite fără drept de deducere cât și operațiuni taxabile) au obligația să ajusteze TVA aferentă bunurilor de capital pe o perioadă de 20 de ani (pentru bunuri imobile) și respectiv 5 ani (pentru alte bunuri de capital);

□ Se exclud de la calculul pro-ratei o serie de operațiuni, cum ar fi:

- livrările de bunuri de capital;
- livrările de bunuri și/sau prestările de servicii către sine precum și transferurile de bunuri;
- operațiunile financiar-bancare și de asigurări /reasigurări și operațiunile imobiliare, în măsura în care sunt accesorii activității principale.

### **Răspunderea individuală și în solidar pentru plata TVA**

□ Sunt introduse noi prevederi referitoare la răspunderea individuală și în solidar pentru plata TVA.

Astfel, beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata TVA, în anumite situații specifice prevăzute de lege.

### **Noul sistem de facturare**

□ De la data aderării nu va mai fi obligatorie utilizarea de facturi fiscale cu regim special. Societățile au astfel oportunitatea emiterii de facturi personalizate, cu respectarea unor informații minime prevăzute de lege. De asemenea, va fi posibilă emiterea unor facturi centralizatoare, emiterea de facturi de către un client/terț în numele furnizorului, precum și emiterea facturilor pe cale electronică. Totodată nu va mai fi obligatorie semnarea și stampilarea facturilor.

□ Se extinde termenul de facturare până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care se efectuează livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

### **Regimurile speciale**

□ Noua lege prevede implementarea de regimuri speciale în domeniul TVA, precum: regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, regimul special pentru agențiile de turism, regimul special pentru bunuri second hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, regimul special pentru aurul de investiții, regimul special pentru persoanele impozabile nestabilite în UE care prestează servicii electronice persoanelor fizice și persoanelor juridice neimpozabile.

### **Măsuri de simplificare**

□ Măsurile de simplificare prevăzute în cazul vânzării de bunuri imobile, deșeurilor, materiilor prime secundare și a materialului lemnos se vor extinde și pentru:

- lucrările de construcții-montaj;
- bunurile livrate/serviciile prestate către/de către persoane aflate în stare de faliment.

□ Prin ordin al Ministrului finanțelor publice se vor introduce măsuri de simplificare pentru bunurile care fac obiectul contractelor de consignație (consignment stock), pentru bunurile puse la dispoziția clientului (call-off stock), pentru bunurile transmise în vederea verificării

conformității, pentru testare, pentru probe și pentru bunuri plasate în regim de antrepozitare de TVA.

□ Noua lege prevede măsuri de simplificare în cazul operațiunilor triunghiulare care implică operatori economici stabiliți în trei state membre diferite.

#### **Rambursarea TVA către companii nerezidente**

□ Noua legislație de TVA prevede posibilitatea rambursării TVA din România de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România.

#### **Transferul parțial sau total de active**

□ Prin noua lege se prevede că transferul parțial sau total de active și pasive nu se supune TVA dacă primitorul este persoană impozabilă. În plus, primitorul este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere a TVA.

#### **Grup fiscal unic**

□ În anumite condiții, va fi posibilă crearea grupurilor fiscale unice, pentru scopuri de TVA.

#### **Dispoziții tranzitorii**

□ Se prevăd o serie de dispoziții tranzitorii pentru o serie de operațiuni începute înainte de data aderării, cum ar fi: construirea / achiziționarea / modernizarea bunurilor imobile; vânzări de bunuri cu plata în rate sau leasing; investiții finalizate într-un bun de capital; bunuri aflate în regimuri vamale suspensive; etc.

## **Titlul VII. Accize**

#### **Accize armonizate**

□ A fost stabilită o nouă categorie de produse accizabile: produsele energetice, care include uleiurile minerale (deja supuse accizelor) și o serie de noi produse, ca de exemplu cărbunele și cocsul.

□ Nu sunt supuse accizelor produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau pentru încălzire sau produsele energetice cu utilizare duală (de ex. cocsul utilizat pentru reducerea chimică și în procesele electrolitic și metalurgic).

□ Cărbunele și cocsul vor fi supuse accizelor la momentul livrării de către companiile de extracție și, respectiv, de producție.

□ Operatorii autorizați în domeniul gazului natural și al energiei electrice, precum și companiile de extracție a cărbunelui și cele de producție a cocsului, au obligația de a se înregistra la autoritatea fiscală competentă.

□ Se stabilește nivelul accizelor aplicabile până în anul 2010.

□ Nivelul accizelor pentru anumite categorii de produse (benzine cu plumb, păcură, gazul natural, electricitate) este majorat. De exemplu acciza în anul 2007 pentru

benzina cu plumb crește de la 513 Euro/tonă la 547 Euro/tonă, respectiv de la 395 Euro/1.000 litri la 421 Euro/1.000 litri.

□ Se aplică accize specifice reduse pentru alcoolul etilic produs de micile distilării a căror producție nu depășește 10 hectolitri alcool pur/an.

□ Acciza minimă pentru țigarete va reprezenta 91% din acciza aferentă țigaretelor din categoria de preț cea mai vândută și va fi stabilită semestrial. Acciza minimă în vigoare la 31 decembrie 2006 se va aplica până la data de 15 ianuarie 2007.

□ Antrepozitele fiscale de depozitare se pot autoriza pentru orice produs accizabil.

□ Antrepozitarii autorizați într-un stat membru sunt recunoscuți ca fiind autorizați atât pentru circulația națională cât și pentru circulația intracomunitară a produselor accizabile.

□ Sunt reglementate tranzacțiile intracomunitare cu produse accizabile, fiind introduse noi noțiuni în acest scop: operator înregistrat, operator neînregistrat, document administrativ de însoțire simplificat, vânzare la distanță a produselor accizabile, reprezentant fiscal pentru accize, restituire de accize.

- Produsele accizabile pentru care accizele au fost plătite vor fi însoțite în circulația intracomunitară de documentul de însoțire simplificat;

- Pentru produsele accizabile eliberate în consum în România și livrate într-un alt stat membru, comerciantul care a efectuat livrarea poate beneficia de restituirea accizelor plătite în România, în anumite condiții.

□ Antrepozitarii autorizați pentru producție vor trebui să depună lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, pentru luna precedentă, o situație cu privire la materiile prime și produsele finite.

#### **Accize nearmonizate, taxe speciale și impozite**

□ Autoturismele și autovehiculele, aparatele de aer condiționat și cuptoarele cu microunde nu mai sunt supuse accizelor. În cazul autoturismelor și autovehiculelor se vor aplica taxe speciale care se vor plăti cu ocazia primei înmatriculări în România.

□ Motoarele cu capacitate de peste 25 CP destinate iahturilor și altor nave și ambarcațiuni pentru agrement vor fi supuse accizelor.

□ Se reduc accizele aplicate cafelei. Pentru anul 2007, accizele scad de la 680 Euro/tonă la 612 Euro/tonă pentru cafeaua verde, de la 1.000 Euro/tonă la 900 Euro/tonă pentru cafeaua prăjită, respectiv de la 4.000 Euro/tonă la 3.600 Euro/tonă pentru cafeaua solubilă.

□ Nivelul accizelor pentru cafea va fi redus anual până la zero în anul 2011.

- Societățile care achiziționează produse supuse accizelor nearmonizate din teritoriul comunitar vor trebui să se înregistreze la autoritatea competentă înainte de primirea produselor și să îndeplinească anumite obligații, ca de exemplu garantarea plății accizelor.
- Gazele naturale din producția internă nu mai sunt supuse impozitului.
- Cursul de schimb pentru transformarea în lei a accizelor, taxei speciale pentru autoturisme / autovehicule și impozitului la țigetele din producția internă stabilite în echivalent euro pe unitatea de măsură va fi cel comunicat de Banca Națională a României pentru prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și se va utiliza pe toată durata anului următor.
- Pentru autoturisme și alte bunuri supuse accizelor, introduse în România în baza unor contracte de leasing inițiate înainte de data intrării în vigoare a noilor prevederi și care vor fi încheiate după aceasta dată, se vor datora bugetului de stat accize, în vigoare la momentul inițierii contractului de leasing.

## Titlul IX. Impozitele și taxele locale

### Definiții

- Se definește clădirea ca fiind orice construcție situată deasupra solului și/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are una sau mai multe încăperi care pot servi la adăpostirea de oameni, animale, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale clădirii sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care acestea sunt construite. Încăperea reprezintă spațiul din interiorul clădirii.

### Impozitul pe clădiri

#### Scutiri

- Se actualizează lista clădirilor care sunt scutite de impozit.
- Nu se datorează impozit pentru construcțiile care nu au elementele constitutive ale unei clădiri.

### Impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice

- Se introduce o cotă unică de impozit pentru persoane fizice de 0,1% indiferent dacă se află în mediul rural sau urban.
- Valoarea impozabilă a clădirii se reduce în funcție de anul terminării acesteia, astfel:
  - cu 20% pentru clădirea cu o vechime de peste 50 de ani;
  - cu 10% pentru clădirea cu o vechime cuprinsă între 30 și 50 de ani.

- Se introduce o majorare a valorii impozabile pentru locuințele cu suprafața desfășurată de peste 150 metri pătrați, astfel: cu câte 5% pentru fiecare 50 de metri pătrați sau fracțiune din aceasta care depășește suprafața de 150 metri pătrați.

- Din punct de vedere fiscal, anul finalizării clădirilor la care au fost executate lucrări de reconstituire, consolidare, modernizare sau extindere se consideră anul în care au fost finalizate ultimele lucrări.

### Impozitul pe clădiri datorat de persoanele juridice

- Se modifică limitele cotei de impozit pe clădiri care poate fi stabilită de consiliul local de la 0,5% – 1%, cât este în prezent la 0,25% – 1,5%.

- Se introduce obligația locatarului de a notifica locatorul asupra valorii lucrărilor de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere la o clădire executate de către locatar.

Notificarea se face în vederea depunerii unei noi declarații fiscale în termen de 30 de zile de la data terminării lucrărilor respective.

### Prevederi comune referitoare la impozitele pe clădiri, terenuri și mijloace de transport

#### Bunurile care fac obiectul contractelor de leasing financiar

- În cazul clădirilor, terenurilor și mijloacelor de transport folosite în sistem de leasing financiar, impozitele aferente acestora nu se mai datorează de proprietar ci de către **locatari** (beneficiari), cu excepția cazului în care contractul încetează înainte de a ajunge la scadență. (În prezent, cele care plătesc impozitele sunt societățile de leasing, în calitate de proprietare ale bunurilor.)

#### Înstrăinarea clădirilor, terenurilor și mijloacelor de transport

- Înstrăinarea unei clădiri sau a unui teren/mijloc de transport, precum și înscrierea în cartea funciară se va putea face numai după ce titularul dreptului de proprietate va face dovada plății oricăror obligații fiscale scadente (cu excepția obligațiilor aflate în litigiu) către bugetul local. Nerespectarea acestei prevederi atrage nulitatea actelor de înstrăinare.

- La înstrăinarea unei clădiri este obligatorie depunerea unei declarații fiscale în termen de 30 de zile de la data înstrăinării. Nu mai este însă obligatorie depunerea declarațiilor anuale de impozite și taxe locale ce trebuiau depuse până la 31 ianuarie a anului curent.

#### Plata impozitelor

- Plata impozitelor pe clădiri, terenuri și mijloace de transport se va face la două termene, în rate egale, până la 31 martie și 30 septembrie inclusiv, în loc de patru termene cum este în prezent.

□ Pentru plata integrală, anticipată a acestor impozite de către toți contribuabilii (și nu numai de persoane fizice cum este în prezent), efectuată până la 31 martie se acordă o reducere de până la 10% stabilită prin hotărâre a consiliului local.

#### **Alte prevederi privind impozitele și taxele locale**

□ În cazul investițiilor de peste 500,000 euro, consiliile locale pot acorda următoarele facilități:

- scutiri de impozit pe clădiri și impozit pe teren pe o perioadă de până la cinci ani inclusiv;
- pot să aplice o cotă redusă de 0,25% la calculul impozitului pe clădiri, pe o perioadă de până la trei ani inclusiv, în cazul investițiilor finalizate și puse în funcțiune.

□ Se modifică grupele de capacitate cilindrică în funcție de care se calculează impozitul pe mijloacele de transport de la 500 cm<sup>3</sup> la 200 cm<sup>3</sup>.

□ Se introduce obligativitatea în cazul agenților economici care desfășoară activități de alimentație publică de a plăti anual o nouă taxă de până la 3,000 RON (nivelul acesteia va fi stabilit de consiliul local).

□ Se limitează posibilitatea consiliilor locale de a decide majorarea impozitelor și taxelor locale cu până la 20% peste nivelul stabilit în Codul fiscal.

□ Indexarea impozitelor și taxelor locale se va face o dată la trei ani, în funcție evoluția ratei inflației de la ultima indexare.

□ Se abrogă prevederile ordonanței guvernului 12/1998 privind taxa de timbru pentru activitatea notarială.

[Sursa: Monitorul Oficial nr. 662 din 1 August 2006, Partea 1; [www.pwc.com](http://www.pwc.com)]

#### **Informații suplimentare**

Puteți obține informații suplimentare folosind [www.finand.ro](http://www.finand.ro)

FINAND MANAGEMENT |consulting team|

Mail [biroul@finand.ro](mailto:biroul@finand.ro)

Tel. 031 409 26 44

Fax 031 816 18 83