

# Noi reguli privind suspendarea actelor administrative fiscale, de la 1 ianuarie 2016

În considerarea art. 278 din noul Cod de procedură fiscală, de la 1 ianuarie 2016 există modificări în regimul juridic al suspendării actelor administrative fiscale, conform art. 14 și 15 din Legea nr. 554/2004. Principala noutate este aceea că nivelul cauțiunii va fi predeterminat de art. 278 alin. (2) din noul Cod de procedură fiscală, astfel: 10%, pentru creanțe fiscale de până la 10.000 lei; 1.000 lei + 5% din ceea ce depășește 10.000 lei, pentru creanțe fiscale de până la 100.000 lei; 5.500 lei + 1% din ceea ce depășește 100.000 lei, pentru creanțe fiscale de până la 1.000.000 lei; 14.500 lei + 0,1% din ceea ce depășește 1.000.000 lei, pentru creanțe fiscale ce depășesc acest prag. Este de așteptat ca art. 278 alin. (4) din noul Cod de procedură fiscală să genereze în practică situații controversate, din moment ce pare să recunoască doar în parte efectele unor hotărâri judecătorești de suspendare a actelor administrative fiscale.

Cota de TVA standard redusă la 20%. Cu începere de la 1 ianuarie 2016, cota de TVA standard în România a fost redusă la 20% (față de valoarea anterioară, aplicată în perioada 1.07.2010 – 31.12.2015, de 24%). Rămân în continuare aplicabile cotele reduse de TVA de 9% și 5%, în cazurile și condițiile limitativ prevăzute de noul Cod fiscal. Ca urmare a modificării cotei de TVA, va fi nevoie să se acorde o atenție specială situațiilor în care, anterior datei de 1.01.2016, s-au facturat avansuri cu utilizarea cotei standard de 24%. Normele de aplicare clarifică, cel puțin în parte, asemenea situații.

Noua situație juridică a măsurilor asigurătorii aplicate de organele antifraudă fiscală. În practica fiscală au existat în 2014 și 2015 numeroase cazuri în care s-au aplicat măsuri asigurătorii, care au fost menținute pe o lungă perioadă de timp – uneori și datorită insuccesului contestațiilor judiciare împotriva acestor măsuri asigurătorii – fără a exista un control fiscal propriu-zis, care să conducă la emiterea unui raport de inspecție fiscală și a unei decizii de impunere. O parte din aceste măsuri asigurătorii sunt încă în forță. Prin urmare, în cazul lor este incident art. 352 alin. (9) din noul Cod de procedură fiscală, cu trimitere la dispozițiile art. 213 alin. (7) din noul Cod de procedură fiscală. Astfel, pentru măsurile asigurătorii aplicate de organele fiscale sau de organele antifraudă fiscală, în forță la 1 ianuarie 2016, a început să curgă un termen de 6 luni în intervalul căruia este obligatorie clarificarea regimului juridic al obligațiilor fiscale estimate. Dacă în acest termen de 6 luni nu se finalizează niciun control fiscal care să “definitiveze” obligațiile fiscale, măsurile asigurătorii se desființează de drept, iar bunurile, veniturile sau soldul creditor al conturilor bancare care au făcut obiectul măsurilor asigurătorii devin libere de orice sarcini. Este de așteptat, în context, o creștere a numărului inspecțiilor fiscale, în acele cazuri în care contribuabilii au fost deja vizați de un control antifraudă fiscală.

[Dr. Cosmin Flavius Costăș](#)

---

**Gânduri de final de sezon**

# fiscal

Finalul anului 2015 ne găsește, pe mulți dintre noi, la birou, într-o sală de judecată, în camera de consiliu, la o întâlnire cu clientul stresat de vreun control fiscal sau, în cazul cel mai fericit, în fața ultimei revizuirii a materialelor care vor intra în *Tax Magazine* nr. 12/2015. Indiferent de ipostază, 2015 a fost pentru toți un an intens, pe care e bine poate să-l lăsăm în urmă.

Pentru revista *Tax Magazine*, anul 2015 a fost un an al începuturilor. După câteva numere publicate în 2014, credem noi că în acest an ne-am găsit un ritm de lucru, o echipă de colaboratori și energia de a scrie, în fiecare lună, pe teme de actualitate din domeniul fiscalității naționale și europene. Un exemplu viu este faptul că, pe 24 decembrie 2015, trimitem cititorilor *Tax Magazine* un cadou de Crăciun, numărul din decembrie.

Provocările pe care le-am întâmpinat sunt dintre cele mai dificile. Practicienii cu 18 ore de muncă pe zi sunt greu de convins să-și sacrifice și puținul timp rămas pentru a colabora cu o revistă de specialitate în domeniul fiscal. Unii magistrați sunt în continuare reticenți atunci când vine vorba de publicarea unui articol, pentru a nu risca o antepunțare. Din lipsă de timp și spațiu, revistele în format clasic, tipărit pe hârtie, sunt tot mai puține, pentru că viața socială și viața juridică se desfășoară *online*, iar bibliotecile s-au mutat în spațiul virtual. Deși în domeniul fiscal sunt puține publicații active, teoreticienii și practicienii au pus oarecum deoparte bunul obicei al abonamentului la o revistă de specialitate.

Credem însă că toate aceste dificultăți au definit în anul 2015 caracterul revistei *Tax Magazine*. Noaptea și firele noastre albe sunt mai puțin importante, atât timp cât cei care ne citesc identifică în paginile revistei soluții pentru

problemele cu care se confruntă, explicații pertinente, informații „calde” și un strop din pasiunea inerentă fiecărui rând scris în această revistă.

La final de an, ne înclinăm cu respect în fața celor care ne citesc și ne susțin și îi salutăm cordial pe ceilalți. Promitem să fim mai buni în 2015, convinși că seriozitatea pe care încercăm să o transmitem nu poate fi decât de bun augur.

Și pentru că nu ne plac neapărat așa-numitele *Season Greetings*, vă spunem creștinește Crăciun Fericit și un An Nou 2016 sănătos, prosper și stabil, în care gândurile noastre bune și materialele noastre și mai bune să vă fie mereu aproape!

Dr. Cosmin Flavius **Costaș**

Editor, *Tax Magazine*

---

## **Tax Magazine nr. 12 decembrie 2015**

- **Editorial**

*Cosmin Flavius Costaș*

Gânduri de final de sezon fiscal

Conferința Cluj Tax Forum – 19 februarie 2016

- **Politici fiscale**

Proceduri de infringement în materie fiscală la nivelul Uniunii Europene (decembrie 2015)

- **Impozite directe**

*Cosmin Flavius Costaș, Tudor Vidrean-Căpușan*

Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din vânzarea

fotografii lor prin intermediul unor site-uri de specialitate localizate în Statele Unite ale Americii  
*Maria Claudia Andrieș*

Despre taxele de mediu în România. Clasificarea și implicații (II)

- **Impozite indirecte**

*Septimiu Ioan Puț*

Puterea argumentului fiscal

- **Procedură fiscală**

*Cosmin Flavius Costăș*

Identitatea chestiunii litigioase în procesul fiscal român

- **Jurisprudență fiscală națională**

*Cosmin Flavius Costăș, Lia Sabou*

Cursul de schimb valutar, pe masa Curții Constituționale  
Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii. Lipsă motivare. Nulitate

- **Jurisprudență fiscală a instanțelor europene**

Sinteza hotărârilor în materie fiscală pronunțate de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în intervalul 1 – 22 decembrie 2015

---

# **Avem nevoie de tinerii plecați din țară**

**Andreea Mihnea, EY: Avem nevoie de tinerii plecați din țară. Cred că au multe oportunități în România**

*Autor: Andreea Mihnea, Director HR, EY România*

Schimbările profunde care au loc, nu doar în România, ci în

întreaga lume necesită noi generații de lideri, de profesioniști care să transforme oportunitățile în valoare pentru comunități și pentru societate în ansamblu. Mobilitatea fără precedent a forței de muncă și digitalizarea au aruncat însă companiile din întreaga lume într-un adevărat *war for talent*. Companiile din România încep să resimtă, la rândul lor, tot mai acut această tendință globală.

România este recunoscută pentru capitalul uman valoros și accesibil. Este motivul pentru care numeroase companii au înființat aici centre de servicii pentru operațiunile lor din întreaga lume. De cealaltă parte însă, un procent semnificativ de români cu pregătire superioară au ales să plece din țară pentru a-și valorifica mai bine potențialul. Complexitatea schimbărilor din ultimul deceniu pune o presiune din ce în ce mai mare pe oameni, iar companiile au nevoie de angajați tot mai bine pregătiți, mai flexibili, mai deschiși la nou, și mai creativi. Bani nici nu mai sunt uneori parte din această ecuație, pentru că este din ce în ce mai greu să atragi și să păstrezi astfel de oameni în organizație.

În acest context, efortul pe care îl facem pentru a recruta cei mai talentați absolvenți din România nu mai este suficient. De aceea, în ultimul an ne-am îndreptat atenția către numeroșii români foarte bine pregătiți care au plecat din țară și care poate s-ar întoarce dacă ar identifica oportunitățile potrivite. Cred că România are multe astfel de oportunități pentru ei, de la pozițiile-cheie din domeniul serviciilor profesionale, până la alternativa antreprenoriatului, ce cunoaște o dezvoltare fără precedent la nivel local.

În paralel, aș vrea să subliniez că atât companiile multinaționale care operează aici, cât și cele locale, sunt foarte interesate să angajeze tineri profesioniști români, cu solide cunoștințe aplicabile în business în acest moment. Mă refer la tinerii care excelează în domeniul în care studiază, care sunt permanent la curent cu cele mai noi fenomene și

tendințe din economie și care au abilitățile necesare pentru a construi relații profesionale bazate pe colaborare și încredere.

EY are peste 212.000 de angajați la nivel mondial în peste 150 de țări. Numai în acest an, compania a angajat aproape 60.000 de specialiști, practic o persoană nouă la fiecare 9 minute. În România, în 2015, EY a angajat doar în septembrie 101 absolvenți de facultate – cel mai mare număr recrutat până acum de la deschiderea biroului EY în România, în 1992, și cu 20% mai mulți față de anul trecut. Numărul angajaților din cele 5 birouri din România și Republica Moldova a depășit astfel pentru prima dată 650 de persoane.

### **EY în top 10 angajatori vizați de tinerii români**

Conform studiilor derulate de Trendence și Catalyst, tinerii profesioniști din România pun tot mai mult accent pe beneficii non-financiare și pe echilibrul între viața profesională și cea personală în alegerea unui angajator. Conform celor două studii, *Trendence Graduate Barometer* și *Most Desired Employers Survey 2015*, EY a urcat pentru prima dată în topul preferințelor tinerilor, devenind cel mai dorit angajator din domeniul serviciilor profesionale pentru absolvenții de studii superioare. EY este și în top10 în clasamentul general al celor mai doriți angajatori din România, conform studiului Trendence, și este angajatorul preferat din grupul Big4 pentru absolvenții de elită și pentru femei, conform ambelor studii.

Respondenții care au participat la cele două sondaje percep EY România drept compania de servicii profesionale cea mai inovativă, care oferă cele mai bune programe de formare și care are cel mai atractiv mediu de lucru. De asemenea, EY este perceput de tinerii români drept compania din acest domeniu care angajează cei mai mulți absolvenți și care are cea mai bună prezență la târgurile de job-uri.

Studentii de elită care termină astăzi facultatea știu foarte

bine ce vor – ei își doresc o carieră solidă și posibilitatea de a promova într-o companie până la vârf. Vor să facă parte din organizații globale, unde să aibă acces la resurse și oportunități pe măsura lucrurilor pe care ei și le doresc de la viață. Dar își doresc și flexibilitate, autonomie și timp mai mult pentru viața privată. Pentru a atrage cei mai talentați astfel de tineri români, fie că locuiesc în țară sau că sunt stabiliți în afară și vor să se întoarcă, trebuie să le oferi acele avantaje care să îi motiveze să crească personal și profesional alături de companie. Dar mai mult decât atât, trebuie să le oferi o misiune și un set de valori relevante pentru ei în această eră a transformării.

---

## **Cheltuielile cu investițiile, principalul motor de creștere în România**

- **Investițiile fixe totale din Zona Euro în 2016 sunt estimate să înregistreze cea mai mare creștere din 2007 încoace**

Condițiile economice din Zona Euro continuă să se îmbunătățească, stimulate inițial de consumul din 2014 și 2015 și de investițiile de capital din Zona Euro, care vor sta la baza unei redresări constante pe termen mediu, se arată în ediția din decembrie 2015 a prognozei *EY Eurozone Forecast (EEF)*. Previziunile EEF estimează o creștere a Produsului Intern Brut (PIB) de 1,5% în 2015, urmată de o accentuare a creșterii, la 1,8% în 2016 și 2017.

Creșterea exporturilor și revenirea cererii interne generează

presiune asupra capacității de răspuns în mai multe sectoare, cum ar fi serviciile financiare, serviciile profesionale, turism și agrement. În plus, relaxarea creditării și menținerea unor rate mai scăzute ale dobânzilor vor duce la creșterea cererii de credite în viitorul apropiat. Conform *EEF*, investițiile fixe totale sunt așteptate să crească cu 2,4% în 2016 – cel mai rapid ritm de creștere din 2007 încoace – și să se accelereze la 3,1% în 2017. Pentru anii 2018 și 2019, investițiile fixe totale sunt estimate să crească cu un ritm anual de 2,5%.

Cheltuielile de capital au devenit din ce în ce mai vizibile, pe măsură ce companiile și-au recăpătat încrederea în revenirea economică și constată o îmbunătățire a profitabilității. Măsurile recente luate de BCE pentru extinderea programului de achiziții de obligațiuni și reducerea dobânzilor la depozite oferă asigurări suplimentare privind costurile scăzute ale creditelor pentru perioada care urmează. Acest fapt ar trebui să stimuleze și mai mult cererea de credite în 2016 și să susțină revenirea economică prin investiții de capital.

### **Perspectivile exporturilor afectate de încetinirile creșterilor de pe piețele emergente**

Investițiile suplimentare de capital ar trebui să completeze reformele privind creșterea competitivității, care au impulsionat exporturile unora dintre țările Zonei Euro în ultimii ani. Cu toate acestea, încetinirea ritmului de creștere din piețele emergente va afecta estimările pentru perioada următoare. În pofida unui curs de schimb mai mic – influențat de prelungirea programului de achiziții de active de către BCE și de așteptata încordare a politicii monetare din Statele Unite – și în pofida redresării din economiile avansate, *EEF* se așteaptă la o încetinire a ritmului de creștere a exporturilor de la 4,5% în 2015 la 3,7% în 2016 și de 3,4%, anual, din 2017 până în 2019.

## **Veniturile din muncă vor deveni principalul motor al consumului în gospodării**

Ajutat de impactul prețurilor mai mici la combustibili, consumul a fost principalul motor de creștere și de susținere a redresării economice a Zonei Euro de până acum. Privind în perspectivă, deși *EEF* se așteaptă la o revenire mai echilibrată, pe parcursul căreia cheltuielile cu investițiile și cele de consum vor avea contribuții relativ similare la creșterea economică, cheltuielile gospodăriilor vor rămâne cruciale.

Creșterea veniturilor din muncă va fi principalul factor care va influența creșterea cheltuielilor gospodăriilor. *EEF* estimează o creștere a consumului de 1,7% în 2015 și de 1,6% în 2016, iar pe termen mediu, o creștere anuală de aproximativ 1,4%. Generarea de noi locuri de muncă și încurajarea persoanelor inactive de a-și căuta de lucru vor fi elemente esențiale ale prosperității în anii care vin. Investițiile vor fi de ajutor din acest punct de vedere, însă va fi în continuare nevoie ca guvernele să facă mai mult pentru micșorarea costurilor asociate muncii în unele economii din Zona Euro.

### **Perspectivile României**

Perspectivile macroeconomice ale României rămân pozitive, în pofida schimbării guvernului din luna noiembrie. Cererea internă a continuat să alimenteze creșterea în trimestrul trei, PIB-ul ridicându-se la 1,4% în acest trimestru (după ce a rămas neschimbat în trimestrul doi) și ajungând la un nivel anual de 3,6%. Încă nu a fost efectuată o analiză separată pe componente pentru trimestrul trei, dar ne așteptăm ca tendința crescătoare înregistrată în consum și investiții să fi continuat.

Menținerea unor creșteri reale ale veniturilor, susținute de inflația mică sau chiar negativă și de o scădere treptată a

șomajului, vor sprijini consumul și în anul 2016. Reducerile de taxe și creșterile salariale din sectorul public vor stimula și mai mult veniturile disponibile. Exporturile nete vor continua să aibă un impact moderat asupra creșterii economice. Per ansamblu, ne așteptăm ca PIB-ul României să crească cu 3,7% în 2015, cu puțin peste previziunea noastră din septembrie.



*„Cheltuielile cu investițiile reprezintă principalul motor de creștere, pe măsură ce guvernul va accelera rata de absorbție a fondurilor structurale europene. Investițiile private au cunoscut și ele o creștere pe fondul dobânzilor mai mici la creditele corporative și a nivelului mai mare de încredere din mediul de afaceri. De asemenea, consumul dovedește o rată de creștere puternică, alimentat de creșterea salariilor, de rata foarte scăzută a inflației, și de reducerea semnificativă a taxei pe valoarea adăugată din iunie 2015”,* declară Bogdan Ion, Country Managing Partner EY România.

Odată cu intrarea în vigoare a altor reduceri de TVA în ianuarie 2016, creșterea consumului este așteptată să atingă un nivel de 5,3% în 2015 și de 5,5% în 2016. Pe măsură ce revenirea economică a Zonei Euro se va accentua, creșterile exporturilor se vor consolida, însă vor fi depășite de cele ale importurilor. În condițiile în care revenirea economică a Zonei Euro nu își va încetini ritmul, creșterea PIB-ului va atinge 3,9% în 2016, pe fondul unei cereri interne solide și a reducerii balanței negative a exporturilor nete.

Cu creșteri salariale anuale, medii, de aproximativ 8% și în condițiile scăderii prețurilor de consum, se poate afirma că tendința consumului este în mod ferm pozitivă.

Puteți consula raportul integral [aici](#).

---

# Conferința anuală de fiscalitate a EY

EY România are plăcerea de a vă invita la cea de-a 10-a Conferință Anuală de Fiscalitate. Conferința va fi organizată ca un eveniment de o zi, în cadrul căruia vor fi prezentate informații actualizate privind reglementările fiscale din România cu impact asupra raportării fiscale pe anii 2015 și 2016 în ceea ce privește impozitele directe și impozitele indirecte. De asemenea vor fi prezentate și ultimele evoluții în domeniul fiscalității internaționale și modificările noului Cod de Procedură Fiscală.

În cea de-a doua parte a zilei, evenimentul va trata principalele modificări ale reglementărilor contabile aplicate societăților comerciale, precum și noul Cod de Procedură Fiscală și amnistia fiscală, în cadrul a două seminarii interactive speciale.

Prezentările vor fi susținute în limba română. Veți putea beneficia de traducere simultană în limba engleză.

## **Program**

09:00 – 09:30 Înregistrarea participanților

09:30 – 13:30 Sesiunea I

13:30 – 14:30 Prânz

14:30 – 16:00 Sesiunea II

## **Sesiunea I**

1.1. Impozitele directe – noutăți și aspecte de practică pentru 2016

1.2. Reforma BEPS în taxarea internațională și impactul în România

- 1.3. Principalele modificări privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale
- 1.4. Cele mai importante modificări din domeniul legislației privind TVA
- 1.5. Noul Cod de Procedură Fiscală
- 1.6. Sesiune de întrebări și răspunsuri

## **Sesiunea II – Seminarii interactive**

- 2.1. Principalele modificări ale reglementărilor contabile aplicate societăților comerciale
- 2.2. Noul Cod de Procedură Fiscală și amnistia fiscală

## **Vorbitori principali**

Alex Milcev

Partener, Directorul Departamentului de Asistență Fiscală și Juridică

Andra Cașu

Director, Impozite Directe

Adrian Rus

Partener, Coordonatorul diviziei de Prețuri de Transfer

Arcadie Parfenie

Senior Manager, Taxare Internațională

Claudia Sofianu

Director Executiv, Impozit pe Venit și Contribuții Sociale

Jean-Marc Cambien

Partener, Impozite Indirecte

Ioana Iorgulescu

Director Executiv, Impozite Indirecte

Radu Tudoran

Director Executiv, Contabilitate și Conformitate Fiscală

Diana Lupu

Director Executiv, Contabilitate și Conformitate Fiscală

Emanuel Băncilă

Director Executiv, Litigii și Dispute Fiscale

Pentru mai multe informații consultați [Invitatie Annual Tax Conference](#).

---

# Ministerul Finanțelor a publicat normele de aplicare a noului Cod Fiscal

Aceste norme vin să clarifice prevederile Codului Fiscal fără a modifica în vreun fel regulile stabilite de acesta. Actualele norme insistă asupra unor exemple concrete cu privire la interpretarea unor prevederi ale Codului Fiscal susceptibile de neclarități.

**Primul capitol, „Dispoziții generale”,** clarifică ce se încadrează la „activități independente”, sfera și modalitatea de aplicare a metodelor utilizate la estimarea prețului de piață, pentru tranzacțiile între persoane afiliate. De asemenea, vine cu precizări despre tratamentul fiscal aplicabil în cazul reîncadrării formei unei tranzacții/activități de către autoritățile fiscale.

## Clarificări generale:

Activitatea independentă versus activitatea dependentă este reglementată prin Codul fiscal și normele metodologice date în aplicarea acestuia astfel:

Prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare definesc activitatea independentă ca fiind orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin patru din următoarele criterii:

1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru,

2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți,
3. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea,
4. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară,
5. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității,
6. persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective,
7. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

În acest context, orice activitate care nu îndeplinește condițiile pentru a fi independentă poate fi reîncadrată ca activitate dependentă.

**Titlul II, „Impozitul pe profit”**, stabilește regulile de încadrare și impunere pentru impozitul pe profit a diferitelor categorii de contribuabili, în funcție de formele de organizare și funcționare și de statutul lor fiscal. Stabilește regulile de determinare a rezultatului fiscal în cazul contribuabililor care aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit și exemplifică elementele de calcul ale rezultatului fiscal care sunt incluse în baza impozabilă. Tot aici sunt aduse clarificări privind determinarea rezultatului fiscal al sediului permanent, legate de evitarea dublei impuneri precum și de alte aspecte internaționale. Se clarifică și încadrarea în sistemul trimestrial/anual de

calcul și plată a impozitului pe profit a contribuabililor, în funcție de statutul acestora.

**Titlul III, „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”**, stabilește sistemul de impunere a veniturile microîntreprinderilor, detaliază categoriile de persoane juridice române care nu intră sub incidența sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și clarifică începerea/încheierea perioadei impozabile în cazul înființării/lichidării unei microîntreprinderi, precum și data depunerii declarației în cazul microîntreprinderilor care își încetează existența în cursul anului. Totodată, clarifică în ce măsură microîntreprinderile nou-înființate aplică regimul favorabil prevăzut de Codul fiscal și aspecte legate de determinarea bazei impozabile pentru microîntreprinderi.

**Titlul IV, „Impozitul pe venit”** vine cu următoarele precizări:

- condițiile în care se acordă scutirea de la plata impozitului pe veniturile din activități independente, salarii și asimilate salariilor, pensii, activități agricole, silvicultură și piscicultură realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat;
- actualizarea veniturilor neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit, pentru a corespunde cu legislația specifică, în baza cărora sunt acordate aceste drepturi;
- orice activitate desfășurată de o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, pentru a fi considerată activitate independentă, trebuie să îndeplinească cel puțin 4 din criteriile prevăzute de lege;
- corelarea prevederilor Titlului IV- Impozitul pe venit cu cele cuprinse în Titlul II – Impozitul pe profit, în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor

efectuate în scopul desfășurării activității independente, la stabilirea venitului net anual pe baza datelor din contabilitate;

- precizarea cursul de schimb utilizat la stabilirea echivalentului în lei a cheltuielilor deductibile limitat reprezentând contribuții la un fond de pensii facultative, potrivit Legii nr.204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare și prime de asigurare voluntară de sănătate, conform Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sume plătite în scopul personal al contribuabilului;
- stabilirea tratamentului fiscal aplicabil veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală;
- clarificarea tipurilor de venituri cuprinse în venitul brut din salarii sau considerate asimilate salariilor;
- precizări privind includerea în venituri impozabile a avantajelor reprezentând contravaloarea contribuțiilor la un fond de pensii facultative potrivit legii și a primelor de asigurare voluntară de sănătate, conform legii suportate de angajator pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari peste limita prevăzută de lege;
- clarificarea acordării deducerii personale fiecărui părinte/tutore pentru copiii minori în întreținerea cărui se află aceștia;
- precizarea elementelor deductibile luate în calcul la stabilirea bazei impozabile pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- exemplificarea tipurilor de entități cuprinse în categoria “ entităților nonprofit”;
- precizarea elementelor care sunt incluse în cota forfetară de 40% reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului, pentru care contribuabilul nu este obligat să prezinte documente justificative;
- stabilirea regulii de determinare a venitului impozabil obținut de persoana fizică în urma operațiunilor de lichidare a unei persoane juridice;
- exemplificarea tipurilor de instrumente financiare care generează venituri impozabile din dobânzi;
- precizarea modalității de stabilire a venitului din operațiuni cu instrumente financiare derivate;
- clarificarea modalității de acordare a plafonului neimpozabil lunar pentru veniturile din pensii reprezentând drepturi primite în conformitate cu prevederile Legii nr.411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat și Legii nr.204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare;
- precizarea modalității de alocare a cheltuielilor efectuate în comun în situația în care un contribuabil desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul net se determină pe bază de normă de venit și o altă activitate agricolă pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit;
- clarificarea modalității de stabilire a bazei de calcul a impozitului în cazul în care transferul dreptului de proprietate se

realizează prin hotărâre judecătorească.

Potrivit Titlului V, „Contribuții sociale obligatorii”, contribuabilii, persoane fizice, obligați la plata contribuțiilor sociale obligatorii, în sensul că aceștia includ și acele persoane fizice care nu au domiciliul sau reședința în România și care, potrivit legislației europene aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, **datorează** contribuții sociale obligatorii în România.

Angajatorii care nu au sediul, respectiv domiciliul sau reședința în România și care, potrivit legislației europene aplicabilă în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, **datorează** în România contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor.

Același capitol stabilește sumele care se includ în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor.

Tot aici sunt specificate modalitățile de stabilire a bazei de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajatori sau de persoanele asimilate acestora și de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual pe baza normelor anuale de venit.

### **Observații:**

Cetățenii români cu domiciliul în România, care realizează venituri din salarii de la angajatorii dintr-un stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv, de la cei dintr-un stat care aplică un acord bilateral de securitate socială cu România **nu datorează contribuții de asigurări sociale în România pentru aceste venituri în România.** În cazul

lor, se aplică regula potrivit căreia lucrătorii care se deplasează pe teritoriul Uniunii Europene trebuie să facă obiectul unei singure legislații în materie de securitate socială, potrivit Regulamentului (CE) nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială.

Persoanele fizice, cetățeni români cu domiciliul în România, care realizează venituri din salarii de la angajatori români și sunt detașate într-un stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, se supun legislației din România și **datorează contribuțiile sociale obligatorii în România, numai în situația în care dețin formularul portabil A1 eliberat de Casa Națională de Pensii din România.** Formularul A1 dovedește exclusiv menținerea titularului acestuia la sistemul de securitate socială (asigurare pentru pensie, accidente de muncă și boli profesionale, asigurări sociale de sănătate, prestații familiale) din statul de trimitere (statul de care aparține instituția care a emis respectivul document).

Pentru persoanele fizice, cetățeni români cu domiciliul în România, care realizează venituri din salarii de la angajatorii dintr-un stat care aplică un acord bilateral de securitate socială cu România se aplică prevederile din acordurile bilaterale în domeniul securității sociale. Condițiile detașării sunt similare celor prevăzute de regulamentele comunitare, singurul element care diferă fiind durata perioadelor de detașare și de prelungire a acestora. Instituția competentă în ceea ce privește determinarea legislației aplicabile în cazul lucrătorilor migranți este Casa Națională de Pensii Publice.

Persoanele fizice, cetățeni români cu domiciliul în România, care realizează venituri din salarii într-un stat care nu intră sub incidența legislației europene aplicabilă în domeniul securității sociale și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, la angajatori din aceste state, care nu au sediu social, sediu

permanent sau reprezentanță în România, nu datorează în România contribuții sociale obligatorii pentru aceste venituri.

Titlul VI, „Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”, clarifică termenului ”redevență” și regularizarea impozitului reținut la sursă pentru următoarele categorii de venituri:

- veniturile obținute de artiști sau sportivi rezidenți în state UE sau cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri;
- veniturile reprezentând dobânzi obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European;
- veniturile din activități independente care sunt obținute din România de o persoană fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European.

Titlul VII, „Taxa pe valoarea adăugată” vine cu următoarele precizări:

- extinderea posibilității de a crea un grup fiscal și în cazul persoanelor care sunt administrate de organe fiscale diferite;
- clarificări cu privire la determinarea regimului de impozitare în cazul serviciilor complexe și a operațiunilor accesorii unei livrări/prestări, în concordanță cu jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene și cu prevederile Directivei 2006/112/CEE privind sistemul comun al TVA;
- reglementarea aspectelor ce țin de aplicarea cotelor de TVA, ținându-se cont de modificările aduse prin Legea nr. 227/2015 și jurisprudența în materie.
- în ceea ce privește deducerea taxei pe

valoarea adăugată, au fost preluate principiile generale pe care se bazează deducerea TVA care derivă din jurisprudența CJUE, situațiile în care potrivit jurisprudenței autoritatea fiscală poate anula dreptul de deducere exercitat de persoana impozabilă, precum și limitele stabilite de jurisprudența CJUE în ce privește dovezile care trebuie solicitate operatorilor economici în ce privește deducerea TVA;

- în ceea ce privește ajustările de taxă, s-au stabilit norme adaptate modificărilor aduse Codului fiscal, în principal cu privire la aria de cuprindere a noțiunii de bunuri de capital și situațiile care impun ajustarea taxei. De asemenea, s-au stabilit detalii cu privire la normele tranzitorii aplicabile în cazul activelor corporale fixe care sunt considerate bunuri de capital numai începând cu data de 1 ianuarie 2016;
- referitor la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, normele de aplicare au fost adaptate la jurisprudența recentă a CJUE, cu privire la exercitarea dreptului de deducere încă înainte de înregistrarea în scopuri de TVA;
- în ceea ce privește facturarea, s-au inclus prevederi referitoare la autofacturile emise pentru ajustarea taxei deductibile de către beneficiari în situația în care intervin evenimentele care generează ajustarea bazei și furnizorii nu emit facturi pentru reflectarea acestora, în conformitate cu noile prevederi din Codul fiscal care vizează aceste aspecte. De asemenea s-au reglementat cu claritate informațiile care

trebuie înscrise într-o factură cu privire la adresa furnizorului/beneficiarului în cazul în care aceștia nu sunt stabiliți în România, sau sunt sedii secundare ale unor operatori stabiliți în România, precum și data care trebuie înscrisă într-o factură în funcție de momentul emiterii acesteia față de faptul generator de taxă;

- referitor la asocierile în participațiune, au fost stabilite criterii clare de aplicabilitate a prevederilor referitoare la asocieri și la modul în care funcționează acestea din punct de vedere al TVA, în concordanță cu jurisprudența CJUE în materie și, de asemenea, au fost incluse exemple în acest sens;
- s-au clarificat unele aspecte referitoare la aplicarea taxării inverse, în funcție de jurisprudența CJUE în domeniu și modificările/completările aduse prin Codul fiscal rescris. Au fost exemplificate în special livrările de construcții și terenuri pentru care se aplică taxare inversă, datorită complexității acestora.

**Titlul VIII, „Accize și alte taxe speciale”**, simplifică modul de constituire a garanțiilor pentru utilizatorul final care deține și calitatea de destinatar înregistrat. În acest sens garanția aferentă calității de utilizator final acoperă și garanția aferentă calității de destinatar înregistrat.

Reglementează regimul fiscal de acordare a scutirii de la plata accizelor pentru produsele energetice obținute în totalitate din biomasă, respectiv, biocarburanți și biocombustibili, prin introducerea în sarcina utilizatorului a obligației de a notifica utilizarea acestora în scop scutit. De asemenea, au fost introduse condiții suplimentare de

acordare a scutirii care trebuie îndeplinite de operatorul economic utilizator al acestor produse energetice.

Titlul VIII clarifică regulile aplicabile în cazul marcării și colorării motorinei scutite de la plata accizelor, precum și a păcurei și a produselor asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, precum și a substanțelor admise pentru marcarea. Totodată, stabilește condițiile și modalitățile de aplicare a regimului accizelor nearmonizate pentru lichidele care conțin nicotină ce poate fi inhalată cu ajutorul unui dispozitiv electronic și pentru produsele din tutun încălzit.

**Titlul IX, „Impozite și taxe locale”**, clarifică procedura prin care autoritățile locale pot stabili majorarea impozitului pentru clădirile și terenurile neîngrijite situate în intravilanul localității.

Totodată, vine cu precizări legate de modul de calcul a impozitului pe clădiri în funcție de destinația clădirii, respectiv pentru clădiri rezidențiale, clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice. Este clarificat și modul de calculul al taxei pe clădiri/teren în cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință încheiate pe o perioadă mai mică de 1 an.

### **Observații:**

În cazul clădirilor cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice, la adresa cărora este înregistrat un domiciliu fiscal, la care nu se desfășoară nicio activitate economică, impozitul se calculează conform art. 457 din Codul fiscal (se consideră clădire cu utilizare rezidențială)

În cazul unei clădiri cu destinație mixtă, aflată în proprietatea persoanelor fizice, la adresa căreia este înregistrat un domiciliu fiscal, la care se desfășoară o activitate economică, când se cunosc suprafețele folosite în scop rezidențial și cele folosite în scop nerezidențial,

impozitul se calculează prin însumarea impozitului aferent suprafeței folosite în scop rezidențial, calculat potrivit art. 457 din Codul fiscal, cu impozitul aferent suprafeței folosite în scop nerezidențial, calculat potrivit art. 458 din Codul fiscal.

Titlul X, „Impozitul pe construcții”, clarifică aspectele legate de stabilirea bazei impozabile asupra căreia se aplică impozitul pe construcții.

---

# Ordin al Ministrului Finanțelor Publice

**Ordin al Ministrului Finanțelor Publice privind aprobarea procedurii de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015**

*Ordinul nr. 2963/2015, publicat în Monitorul Oficial nr. 879/24 noiembrie 2015, aprobă procedura de aplicare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2015, privind anumite categorii de persoane fizice care nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din cedarea folosinței bunurilor.*

În plus, ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 602 – „Declarația pe proprie răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor”.

Pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, persoanele fizice avute în vedere de Decizie depun la organul fiscal competent formularul 602,

însoțit de documente justificative cu privire la asigurarea socială de sănătate încheiată în celălalt stat, după cum urmează:

- Documentul portabil A1;
- TR/R1 – Formular privind legislația aplicabilă;
- PM/R0101 – Certificat privind legislația aplicabilă;
- MD/R0101 – Certificat privind legislația aplicabilă etc.

Prevederile Ordinului intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial.

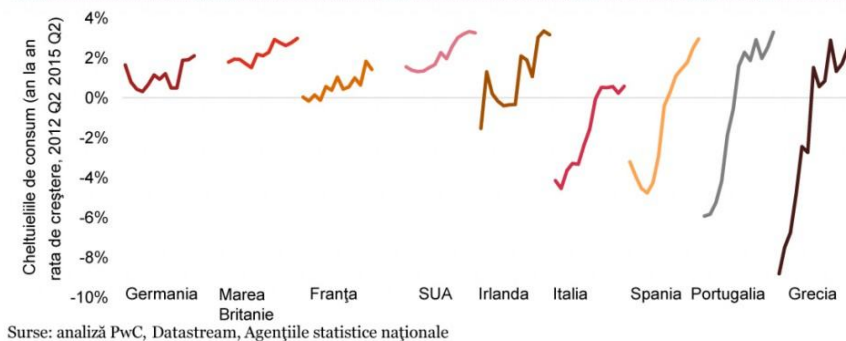
---

## **Se vor comporta consumatorii ca Moș Crăciun sau ca Hagi Tudose de sărbători?**

*Economiștii PwC au analizat tendințele în privința cheltuielilor de consum*

Tendințele recente în privința cheltuielilor de consum arată o creștere între 2 și 4% față de anul trecut în termeni reali în cele mai multe economii occidentale (vezi graficul 1), ceea ce reprezintă o veste bună pentru retaileri și companii în perspectiva apropierei sărbătorilor de iarnă.

Fig 1: Economii periferice din Eurozonă au înregistrat o revenire spectaculoasă a consumului



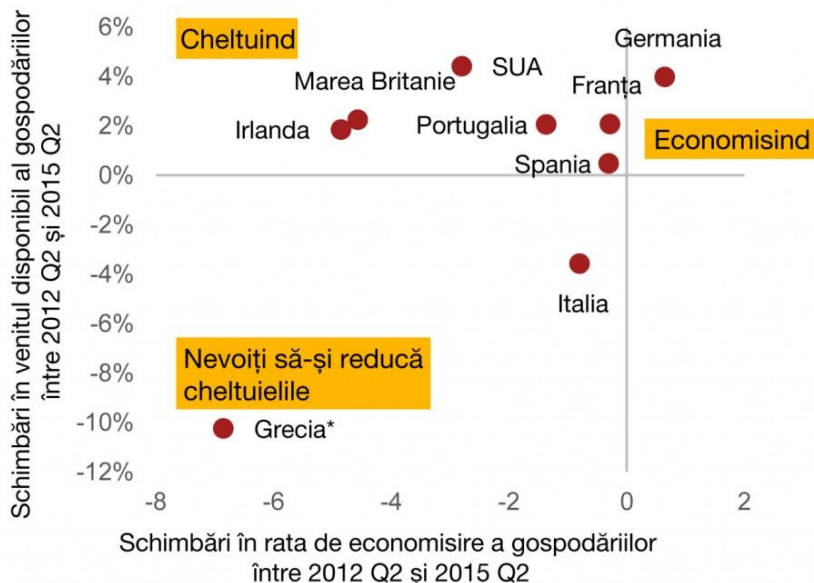
„Cheltuielile de consum sunt fundamentale pentru companii și pentru economii în general, iar în multe dintre statele analizate, consumul reprezintă două treimi din activitatea economică. De asemenea, consumul este principalul motor al veniturilor companiilor, ceea ce se corelează cu intențiile de angajare ale acestora”, a declarat Bogdan Belciu, Partener, Consultanță pentru Management, PwC România.

„În România consumul crește cu 6-7% anual pe fondul creșterii veniturilor populației și al reducerii TVA la alimente. În condițiile în care începând cu 1 ianuarie 2016 se va reduce și cota standard de TVA și vor intra în vigoare majorări salariale semnificative în sectorul public, ne așteptăm la o creștere susținută a consumului și pe parcursul anului viitor. Din păcate însă, o parte a acestui consum sporit va fi satisfăcută din importuri, ceea ce s-ar putea să antreneze o majorare a deficitului balanței comerciale și chiar presiuni de depreciere pentru moneda națională. România ar trebui să gestioneze cu prudență acest moment de accelerare a creșterii economice pentru a nu reveni la dezechilibrele macroeconomice ce au caracterizat perioada anterioară crizei financiare din 2008-2009”, a precizat Bogdan Belciu.

Potrivit economiștilor PwC, ambele motoare ale cheltuielilor de consum – venitul real disponibil și rata de economisire – au jucat un rol în această tendință ascendentă. Cele mai multe dintre țările analizate sunt într-o poziție favorabilă în care venitul real disponibil al populației a crescut, iar rata de

economisire a scăzut, însă în Germania rata de economisire a crescut, în ciuda creșterii veniturilor.

**Fig 4: Gospodăriile sunt într-o situație economică relativ mai bună decât în urmă cu trei ani, cu excepția Greciei și Italiei**



\*Datele din Grecia sunt pentru perioada 2012 Q1 - 2015 Q1  
Surse: analiză PwC, Eurostat, US BEA, OECD

Cu toate acestea, Grecia și Italia, rămân într-o situație dificilă, în care veniturile au scăzut, iar consumatorii au fost nevoiți să-și consume din economii pentru a contrabalansa această situație.

În perioada următoare ne așteptăm la o evoluție pozitivă a consumului în cele mai multe economii dezvoltate. În schimb, unele dintre economiile emergente – precum Rusia și Turcia (din pricina evenimentelor geopolitice) și Brazilia (din pricina problemelor economice) – s-ar putea confrunta cu o scădere a consumului.

„În situația în care consumatorii vor continua să dea dovadă de larghețe în perioada următoare și de mai puțină parcimonie, întregul sector de retail ar trebui să înregistreze vânzări foarte bune în perioada sărbătorilor de iarnă. În schimb, companiile și retailerii din unele economii emergente care se

confruntă cu incertitudini geopolitice și economice ar trebui să implementeze planuri de contingență în situația în care s-ar materializa riscurile cu care economiile lor se confruntă”, a conchis Bogdan Belciu.

---

## **CJUE reduce volumul documentelor justificative necesare pentru deducerea TVA**



Lipsa documentelor justificative „suficiente” poate fi considerată în prezent principala vulnerabilitate pentru companii în cadrul inspecțiilor fiscale, în special pentru cele care achiziționează servicii. În practică, pentru a permite deducerea TVA, autoritățile fiscale pun accent pe justificarea prestării serviciilor prin solicitarea unui volum mare de documente justificative, o atenție sporită fiind acordată serviciilor de management sau de consultanță.

Nu era însă clar dacă această abordare era justificată în toate cazurile. Recent au fost aduse clarificări în acest sens. În urma unei decizii a Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), companiile care achiziționează servicii, cum ar fi, de exemplu, servicii de consultanță în baza unui abonament (servicii „on-call”), au dreptul să deducă TVA, numărul documentelor justificative necesare fiind redus în comparație cu alte tipuri de contracte.

**Cazul unei companii din Bulgaria a clarificat problema**

În cazul C-463/14 Asparuhovo Lake Investment Company OOD (ALIC), o companie bulgărească ce desfășura afaceri în zona de agricultură, horticultură și creșterea animalelor, a încheiat diverse contracte de abonament cu firme specializate în consultanță financiară, juridică și comercială.

Prin acele contracte, firmele de consultanță și-au asumat în contractul cu ALIC anumite angajamente, printre cele mai importante fiind: să fie disponibile pentru ALIC pentru consultanță, întâlniri și diferite angajamente, în fiecare zi de la orele 09:00 la 18:00 și, dacă este nevoie, și în afara orelor obișnuite de lucru; să asigure prezența unei persoane competente la birourile ALIC atunci când este necesar; să nu încheie contracte cu alte firme ale căror interese erau contrare cu cele ale ALIC.

În schimbul acestor angajamente, ALIC s-a angajat să plătească firmelor de consultanță o remunerație săptămânală, indiferent dacă beneficia sau nu de consultanță. ALIC a dedus TVA inclusă pe facturile emise de firmele de consultanță.

În urma unei inspecții fiscale, autoritățile fiscale din Bulgaria au refuzat dreptul de deducere al TVA pentru ALIC pe motiv că simpla încheiere a unui contract de abonament sub forma angajamentelor mai sus menționate nu constituie un serviciu în sfera de aplicare a TVA, întrucât nu se poate determina tipul, natura și cantitatea serviciilor efectiv prestate. În mod particular, nu există documente care să ateste numărul de ore efectuate și nicio informație nu a fost furnizată legată de modul în care au fost stabilite prețurile.

Într-adevăr, așa cum a notat și CJUE, respectivele contracte defineau doar scopul serviciilor de consultanță, dar nu indicau un rezultat specific care să fie atins, un termen limită, modul în care vor fi primite respectivele servicii sau prețul pe fiecare unitate.

**Care a fost concluzia CJUE?**

Întrebarea principală adresată CJUE a fost dacă un contract de abonament, precum cel încheiat cu firmele de consultanță poate constitui o prestare de servicii care să intre în sfera TVA sau dacă este nevoie să fie efectuate servicii de consultanță determinate în mod specific pentru a putea da naștere dreptului de a deducere a TVA.

Pornind de la regulile generale ale legislației de TVA, CJUE și-a pus problema dacă există o legătură directă între serviciul efectuat și remunerația obținută de firmele de consultanță. Din start trebuie menționat că în materie de TVA acest principiu al legăturii directe stă la baza calificării unei tranzacții în sfera TVA sau nu.

CJUE a decis că, în condiții de legitimitate, se poate considera că angajamentele asumate de firmele de consultanță în contractele de abonament (prin care un furnizor a agreeat să fie la dispoziția unui client pe durata contractului) pot fi considerate servicii care intră în sfera TVA. Prin urmare, ALIC ar trebui să poată deduce TVA pentru serviciile primite, chiar și în lipsa unor documente justificative suplimentare care să demonstreze prestarea efectivă a activităților.

### **De ce este importantă această decizie pentru companiile din România?**

În contextul în care, în cadrul controalelor fiscale, inspectorii pun un accent deosebit pe aspecte de formă, în special pe documente justificative, acest caz ar putea reprezenta un mijloc de susținere a dreptului de deducere a TVA pentru firmele care achiziționează servicii de consultanță și al căror drept de deducere a TVA este pus la îndoială de organele de inspecție fiscală în situații similare cu cele ale ALIC. Acest caz este de asemenea aplicabil în cazul contractelor intragroup (e.g. servicii de management, servicii juridice, financiare, resurse umane etc.) care permit solicitarea acestor servicii în baza unui abonament de la societatea-mamă sau de la un centru de servicii al grupului.

Acest caz este important mai ales în condițiile în care, noul Cod Fiscal, care va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2016, prevede în mod expres ca “în domeniul taxei pe valoarea adăugată și al accizelor, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.” Totuși, și în prezent autoritățile fiscale sunt obligate să țină cont de deciziile CJUE.

După aderarea la Uniunea Europeană, România s-a obligat, printre altele, să respecte acquis-ul comunitar în domeniul TVA, precum și deciziile Curții de Justiție a Uniunii Europene, astfel că interpretările CJUE trebuie urmate de autoritățile fiscale din România, în vederea aplicării uniforme a legii de TVA, ținându-se cont și de circumstanțele concrete ale fiecărui caz în parte.

Decizia CJUE este într-adevăr una favorabilă pentru companiile care achiziționează servicii în baza unui abonament. Însă, aceste companii trebuie să țină în continuare cont de prevederile din Codul fiscal privind reconsiderarea unei tranzacții.

Astfel, Codul fiscal stabilește că autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții / activități pentru a reflecta conținutul economic al acesteia.

De la 1 ianuarie 2016, organul fiscal va fi obligat să motiveze în fapt decizia de impunere emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare / reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta. Astfel, autoritățile fiscale vor avea în sarcină demonstrarea necesității reîncadrării unei

tranzacții.

**Concluzii:**

- Justificarea prestării serviciilor achiziționate pe baza unui contract de tip abonament poate fi efectuată cu un volum redus de documente justificative;
- Începând cu 1 ianuarie 2016, autoritățile fiscale române vor fi obligate să respecte hotărârile CJUE în baza unor prevederi exprese din Codul fiscal (dar și în prezent autoritățile fiscale trebuie să respecte aceste decizii);
- Începând cu 1 ianuarie 2016, autoritățile fiscale române vor fi nevoite să motiveze necesitatea reîncadrării unei tranzacții.

*Autor: Costin Manta, Manager Asistență fiscală, EY România*