Amânarea aplicării prevederilor legislaţiei contabile privind “Raportarea plăţilor efectuate către guverne” – Buletin fiscal Ernst & Young

Monitorul Oficial nr. 759/12 octombrie 2015

Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1198/2015 pentru modificarea şi completarea unor reglementări contabile a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 759/12.10.2015.

Ordinul modifică prevederile Ordinelor Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 si 1286/2012, în sensul că prevederile referitoare la “Raportarea plăţilor efectuate către guverne” incluse de aceste două ordine se vor aplica începând cu exerciţiul financiar al anului 2016.

Vezi întregul material aici

OUG nr. 44/2015 privind acordarea unor facilitati

fiscale – Biriș Goran Clients & Friends Alert

În Monitorul Oficial nr. 785 din 21 octombrie 2015 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 44 (“Ordonanța”) privind acordarea unor facilități fiscale.

Aceasta reglementează anularea parțială a obligațiilor fiscale accesorii – penalitățile de întârziere și o cotă de 54,2% din dobânzile de întârziere – și condițiile ce trebuie îndeplinite în acest sens, aferente următoarelor obligații fiscale principale:

(i) Obligațiile de plată principale datorate bugetului general consolidat, restante la 30 septembrie 2015

Trebuie îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

1. Toate obligațiile principale restante la 30 septembrie 2015, se sting prin orice modalitate prevăzută de lege până la data de 31 martie 2016 inclusiv;
2. Cota de 45,8% din dobânzile de întârziere stabilite prin decizii comunicate până la data stingerii obligațiilor de plată principale prevăzute la lit. a. este stinsă prin orice modalitate prevăzută de lege până la data de 31 iunie 2016 inclusiv;
3. Cota de 45,8% din dobânzile de întârziere datorate până la data stingerii obligațiilor de plată principale prevăzute la lit. a. și stabilite prin decizii comunicate după această dată, este stinsă prin orice modalitate prevăzută de lege până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală (data de 5 a lunii următoare, dacă decizia este comunicată în intervalul 1-15 din lună, respectiv data de 20 a lunii următoare, dacă decizia este comunicată în intervalul 16-31 din lună)

4. Toate obligațiile de plată principale, cu termene de plată cuprinse între data de 1 octombrie 2015 și 31 martie 2016 inclusiv, sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de lege până la data depunerii cererii privind anularea accesoriilor;
5. Contribuabilul trebuie să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor;
6. Contribuabilul depune cererea de anulare a accesoriilor până la data de 30 iunie 2016 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

Vezi întregul material aici

Tax Magazine nr. 10 octombrie 2015

- **Editorial**
  Cosmin Flavius Costaș
  En garde
  Call for Papers. Provocări fiscale: Coduri, amnistii fiscale şi impozitarea jocurilor de noroc
- **Actualitate**
  Diana Oprescu
  Provocările redefinirii activităţilor independente
  Andrada Pleș, Corina Popescu
  Anul amnistiilor fiscale: episodul III – anularea debitelor fiscale accesorii
- **Impozite directe**
  Daniela-Olivia Ghicajanu
  Impozitarea transferurilor de sportivi – perspectiva

internațională (II)

- **Impozite indirecte**
  Cosmin Flavius Costaş, Tudor Vidrean-Căpuşan
  Bumerangul practicilor abuzive ale fiscului în materie de TVA

- **Procedură fiscală**
  Cristina Oneț
  Competența organelor fiscale
  Andrei Iancu
  Suspendarea inspecţiei fiscale în ipoteza sesizării penale, în locul suspendării contestaţiei administrative formulate de contribuabil – propunere de lege ferenda

- **Contribuții sociale**
  Bianca-Daniela Szanto-Petria
  Un nou standard al previzibilităţii legii penale în domeniul evaziunii fiscale

- **Jurisprudență fiscală națională**
  Viorel Terzea
  Taxă regularizare autorizaţie. Termen de prescripţie

- **Jurisprudența fiscală a instanțelor europene**
  Sinteza hotărârilor în materie fiscală pronunțate de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în luna octombrie 2015

Buletin legislativ – septembrie 2015

Noul Cod Fiscal

Noul Cod fiscal a fost publicat in Monitorul Oficial

(Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015)

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost promulgată și publicată în Monitorul Oficial în data de 10 septembrie 2015.

Prevederile noului Cod fiscal vor intra în vigoare, cu unele excepții, începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Completări aduse noului Cod Fiscal

(Ordonanţa de urgenţă nr. 41/2015 pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru reglementarea unor măsuri bugetare, publicată în Monitorul Oficial nr. 733 din 30 septembrie 2015)

Ordonanţa de urgenţă introduce o nouă prevedere care completează Legea
nr. 227/2015 privind Codul fiscal, menţionând că, în cazul în care Consiliul Local este dizolvat, nivelul impozitelor şi taxelor locale poate fi aprobat prin dispoziţia primarului.

În cazul în care Consiliul Local este dizolvat şi primarul nu îşi poate exercita atribuţiile, nivelul impozitelor şi taxelor locale poate fi aprobat prin decizia secretarului unităţii administrativ- teritoriale sau de către persoana desemnată de Legea administraţiei publice locale nr. 215/2001, cu avizul administraţiei judeţene a finanţelor publice.

Contabilitate

Noi norme metodologice pentru reflectarea în contabilitate a principalelor operaţiuni de reorganizare

(Ordinul nr. 897/2015 pentru aprobarea normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operaţiuni de fuziune, divizare, dizolvare şi lichidare a societăţilor, precum şi de retragere sau excludere a unor

asociaţi din cadrul societăţilor, publicat în Monitorul Oficial nr. 711 şi 711 bis din 22 septembrie 2015)

Ordinul aprobă noile norme metodologice pentru reflectarea în contabilitate a principalelor operaţiuni de reorganizare, ce au intrat în vigoare în data de 22 septembrie 2015.

La data intrării în vigoare, Ordinul nr. 1.376/2004 pentru aprobarea normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operaţiuni de fuziune, divizare, dizolvare şi lichidare a societăţilor comerciale, precum şi retragerea sau excluderea unor asociaţi din cadrul societăţilor comerciale şi tratamentul fiscal al acestora a fost abrogat.

Impozit pe venit şi contribuţii sociale

Impozit pe venit

Reducerea normei de venit, în cazul activităților agricole pentru pierderile cauzate de dezastre naturale

(Ordinul nr. 2.204/2015 privind aprobarea Procedurii de reducere a normei de venit în cazul activităților agricole și pentru aprobarea unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 684 din 9 septembrie 2015)

Ordinul introduce procedura ce trebuie urmată de persoanele fizice care desfășoară activități agricole, individual sau într-o formă de asociere, pentru a beneficia de reducerea normei de venit ca urmare a unor fenomene meteorologice asimilate dezastrelor naturale ce le produc pierderi.

Contribuții sociale

Acordul dintre România și Republica Albania în domeniul securității sociale

(Decretul nr. 727/2015 pentru supunerea spre ratificare Parlamentului a Acordului dintre România și Republica Albania

în domeniul securității sociale, publicat în Monitorul Oficial nr. 703 din 18 septembrie 2015)

Decretul supune spre ratificare Parlamentului Acordul dintre România și Republica Albania în domeniul securității sociale semnat la Bucuresti la 27 februarie 2015.

Aprobarea formularelor anuale pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate

(Ordinul nr. 2.319/2015 pentru aprobarea formularului 630 de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a formularului 632 de desființare a deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate, publicat în Monitorul Oficial nr. 709 din

22 septembrie 2015)

Ordinul aprobă formularele 630 și 632 referitoare la decizia de impunere/ desființarea deciziei de impunere anuale pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sănătate datorată de către contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Vezi întregul Buletin legislativ aici

Principalele modificări aduse de noul Cod Fiscal

Legea nr. 227/2015 privind noul Cod Fiscal a fost promulgată și publicată în Monitorul Oficial în data de 10 septembrie 2015. Prevederile noului Cod Fiscal vor intra în vigoare, cu unele excepții, începând cu data de 1 ianuarie 2016 și aduc o

multitudine de modificări față de varianta încă în vigoare a Codului Fiscal (Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare). În paginile următoare am prezentat pe scurt cele mai importante dintre aceste modificări, care acoperă toate categoriile de impozite și taxe, precum și contribuții sociale, reglementate de Codul Fiscal.

Titlul I
Dispoziții generale Prevalența Codului Fiscal

A fost eliminată din cuprinsul Codului Fiscal prevederea potrivit căreia, în materie fiscală, dispozițiile acestuia prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative.

Principiile fiscalității

Au fost redefinite principiile de echitate fiscală și eficiența impunerii și a fost introdus principiul predictibilității impunerii.

Modificări privind definițiile termenilor comuni

A fost introdusă definiția entității transparente fiscal, cu/fără personalitate juridică. De asemenea, se elimină definiția asocierii fără personalitate juridică.

Citește întregul Buletin fiscal aici

Modificări aduse Codului de procedură fiscală

Noul Cod de Procedură Fiscală va intra în vigoare la data 1 ianuarie 2016 urmând să se aplice procedurilor de administrare începute după data intrării sale în vigoare.

Principalele modificări

In dubio contra fiscum

Noua reglementare enumeră 5 reguli principale de interpretare a legii fiscale. În cazul în care prin folosirea acestor reguli de interpretare încă există neclarităţi se va aplica regula interpretării dispoziţiilor fiscale în favoarea contribuabilului (in dubio contra fiscum).

Lipsa de competenţă a organului fiscal sancţionată cu nulitatea actului

Noua reglementare sancţionează cu nulitatea absolută emiterea unui act administrativ fiscal cu încălcarea normelor de competenţă.

Vezi întregul Buletin fiscal aici

Succes al echipei D&B David şi Baias la Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie în cazul BCR Leasing vs. ANAF

ICCJ a respins recursul formulat de ANAF împotriva sentinței prin care Curtea de Apel București constatase anterior nelegalitatea impunerii TVA, aferente nerecuperării unor bunuri date în leasing, din culpa utilizatorilor

Avocații D&B David si Baias au obținut la Înalta Curte de Casație si Justiție (ICCJ) anularea irevocabilă a unei Decizii de impunere în sumă de peste 25 milioane lei emisă de Agenția

Națională de Administrare Fiscală pentru necolectarea TVA aferentă unor bunuri nerecuperate de societatea de leasing de la utilizatorii din contractele de leasing, ulterior rezilierii contractelor de leasing din culpa acestora din urmă.

Este epilogul unei dispute fiscale născute in urma unei transpuneri eronate a Directivei europene de TVA. Atât Comisia Europeană, prin angajarea procedurii de infringement împotriva statului român, si mai apoi Curtea de Justiție a Uniunii Europene prin hotărârea pronunțată la 17 iulie 2014 în cadrul procedurii întrebării preliminare, care a făcut obiectul cauzei C-438/14 BCR Leasing IFN SA împotriva Agenției Naționale de Administrare Fiscală au statuat această transpunere eronată.

În decizia Curţii Europene de Justiţie a Uniunii Europene se arată că "*imposibilitatea unei societăți de leasing de a reuși să recupereze bunurile care fac obiectul unui contract de leasing financiar ulterior rezilierii acestuia, în împrejurări precum cele din cauza principală, nu poate fi considerată o livrare de bunuri cu titlu oneros în sensul articolului 16 din Directiva TVA*" .



"Aceasta soluție a Înaltei Curți de confirmare a hotărârii pronunțate de către Curtea de Apel București este remarcabilă, reprezentând o dovadă a recunoașterii de către instanțele române a supremației dreptului european faţă de cel național şi sperăm să reprezinte un imbold pentru organele administrative să respecte în viitor acest principiu fundamental al Uniunii Europene" a declarat Dan Dascălu, avocat Partener D&B David si Baias.

Echipa de avocați care a reprezentat societatea în acest caz este formată din Dan Dascalu, Partener D&B David şi Baias, coordonatorul departamentului de litigii fiscale şi Ana Maria Iordache, Avocat Senior.

Pledoarie pentru studiul aprofundat al dreptului fiscal



Dr. Cosmin Flavius Costaş

Editor, *Tax Magazine*

Conform tradiţiei, la 1 octombrie 2015, viaţa marilor centre universitare se schimbă. Studenţi mai vechi sau mai noi încep să populeze sălile de curs şi seminar, cafenelele, bibliotecile, laboratoarele. Iar pentru un profesor de drept fiscal, apropierea noului an universitar naşte o inevitabilă întrebare: *noi ce facem semestrul acesta pentru a înţelege dreptul fiscal*?

Întrebarea e logică, pentru că ea vine într-un anumit context. Deşi numărul litigiilor fiscale a crescut de 10-15 ori în ultimul deceniu, la nivelul tuturor instanţelor – pentru că inclusiv judecătoriile soluţionează contestaţii la executare în materie fiscală – dezinteresul autorităţilor judiciare şi chiar al profesioniştilor dreptului pentru acest domeniu este

major şi de notorietate. Mulţi avocaţi refuză speţele cu elemente de drept fiscal, considerându-le prea dificile, în timp ce mari societăţi de avocatură refuză să se angajeze în litigii fiscale şi se limitează la faza de consultanţă. Tocmai acest dezinteres trimite la Curtea de Justiţie a Uniunii Europene întrebări preliminare informe. Pentru că avocaţii nu solicită organizarea unei şedinţe pentru prezentarea concluziilor lor, s-a ajuns în situaţia în care primul litigiu fiscal în care s-a pledat la Luxemburg a fost afacerea *Salomie* şi *Oltean*, în 2015. În cadrul Institutului Naţional al Magistraturii, pregătirea auditorilor de justiţie şi a magistraţilor cu experienţă este nulă în domeniul dreptului fiscal şi al contenciosului fiscal (cel mai adesea cursurile de pregătire de câteva ore fiind înglobate în cele dedicate contenciosului administrativ). Nu e de mirare deci că, în 2015, Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie soluţionează recursuri în interesul legii pentru a decide că accesoriile unei creanţe fiscale sunt şi ele de natură fiscală (*per a contrario,* „celebra" Curte de Apel Cluj). Cu o singură excepţie, nu există studii universitare aprofundate în domeniul dreptului fiscal în România, iar conducătorii de doctorat în domeniu sunt o *rara avis*.

La început de an universitar, profesorii de drept fiscal ar trebui să schimbe în primul rând atitudinea pe care le-o insuflă studenţilor. Dreptul nu se învaţă şi nu poate progresa pe bază de grile, iar dreptul fiscal cu atât mai puţin. Este convingerea mea, inclusiv în calitate de editor al revistei *Tax Magazine*, că studenţii trebuie învăţaţi să gândească, să dezbată, să cerceteze, să scrie, să se bată pentru argumentele lor, să asculte argumentele altora, să valorifice toate sursele şi resursele disponibile. Din unele puncte de vedere, abordarea noastră ţine încă de preistoria dreptului. Iar timpul, moromeţian spus, nu mai are răbdare cu noi. La nivelul anului 2015, amatorismul fiscal şi soluţiile de tipul „lasă c-o dăm noi cumva şi, dacă nu-i convine contribuabilului, face recurs" ar trebui să dispară.

În acest context, revista *Tax Magazine* se angajează să publice orice material care respectă normele publicistice şi normele de calitate ştiinţifică, în domeniul dreptului fiscal, care provine de la studenţii Facultăţilor de Drept din ţară. Este felul nostru de a spune „Da” studiului aprofundat al dreptului fiscal.

Noul Cod Fiscal și prevederile referitoare la reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 688 / 10.09.2015 a fost publicată **Legea nr. 227 / 2015 privind Codul Fiscal.**

Principalele modificări:

1. Titlul I – Dispoziții generale

- sunt introduse definițiile următorilor termeni: *centrul intereselor vitale, entitate transparentă fiscal cu/fără personalitate juridică, locul conducerii efective, principiul valorii de piață, reținere la sursă, impozite și contribuții sociale obligatorii cu reținere la sursă;*
- sunt modificate și completate definițiile următorilor termeni: *dividend, redevență;*
- ajustările efectuate de autoritățile fiscale în ceea ce

privește: operațiunile care nu au scop economic, reîncadrarea unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al acesteia, tranzacțiile transfrontaliere artificiale, tranzacțiile între persoanele afiliate care nu sunt efectuate cu respectarea principiului valorii de piață, se aplică în scopul stabilirii impozitelor directe;
- în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) și al accizelor, autoritățile fiscale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.

2. Titlul II – Impozitul pe profit

- sunt incluse în categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit: *persoanele juridice străine care au locul conducerii efective în România;*
- contribuabilii care optează pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic, comunică autorităților fiscale opțiunea pentru anul fiscal modificat în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat, sau de la data înregistrării acestora;
- modul de corectare al erorilor este corelat cu tratamentul contabil (erori corectate pe seama rezultatului reportat și erori corectate pe seama contului de profit și pierdere);
- scutirea de impozit a profitului reinvestit se aplică și activelor din clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe;

Vezi continuarea și întregul Tax Alert aici

Hotărâre a Curții de Justiție a Uniunii Europene ref. timpul de lucru

Curtea de Justiție a Uniunii Europene („CJUE” sau „Curtea”) s-a pronunțat în cauza C-266/14, care a avut ca obiect interpretarea art. 2, punctul 1 din Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 4 noiembrie 2003 privind anumite aspecte ale organizării timpului de lucru.

Pe scurt, Curtea a statuat că deplasările pe care lucrătorii care nu au un loc de muncă fix sau obișnuit le efectuează de la domiciliu la primul și, respectiv, ultimul client al zilei constituie timp de lucru.

Curtea constată că excluderea acestor deplasări din timpul de lucru ar fi contrar obiectivului de protecție a securității și a sănătății lucrătorilor urmărit de dreptul Uniunii.

Pentru a emite această hotărâre, CJUE a argumentat că:

- deplasările lucrătorilor la clienții desemnați de angajatorul lor reprezintă instrumentul necesar pentru executarea de către aceștia a prestațiilor tehnice la locul la care se află aceștia;

- lucrătorii sunt la dispoziția angajatorului în timpul acestor deplasări;
- pe durata necesară deplasării, care de cele mai multe ori nu poate fi redusă, lucrătorii nu pot să dispună în mod liber de timpul lor și nu se pot consacra propriilor interese.

[…] Curtea (Camera a treia) declară: *„Articolul 2, punctul 1 din Directiva 2003/88/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 4 noiembrie 2003 privind anumite aspecte ale*

organizării timpului de lucru trebuie interpretat în sensul că, în împrejurări precum cele în discuție în litigiul principal, în care lucrătorii nu au un loc de muncă fix sau obișnuit, timpul de deplasare pe care acești lucrători îl consacră deplasărilor zilnice de la domiciliu la locurile în care se află primul și, respectiv, ultimul client desemnați de angajator constituie „timp de lucru” în sensul acestei dispoziții.”

Vezi întregul newsletter aici