

Refuzul dreptului de deducere a TVA aferentă achizițiilor de la un partener inactiv – C-101/16 S.C. Paper Consult S.R.L. Vs. DRFP Cluj

La data de 19 octombrie 2017, Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) s-a pronunțat în cauza C-101/16 S.C. Paper Consult S.R.L. Vs. DRFP Cluj, tranșând de o manieră categorică faptul că legislația națională în temeiul căreia dreptul de deducere a TVA este refuzat pentru motivul că furnizorul a fost declarat inactiv este contrară prevederilor Directivei 2006/112/CE de TVA.

Astfel, decizia CJUE stabilește faptul că dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor efectuate de la un partener de afaceri declarat inactiv nu poate fi refuzat de o manieră sistematică și finală, nepermițând să se facă dovada absenței unei fraude sau a unei pierderi de venituri fiscale.

Mai mult, în ciuda eforturilor autorităților române de a limita în timp aplicabilitatea acestei decizii, aducând în discuție impactul financiar colosal asupra bugetului dacă ar trebui să se acorde deducerea TVA tuturor operatorilor economici care au încheiat tranzacții cu operatori declarați inactivi începând din anul 2007, CJUE a statuat faptul că, în situația analizată, limitarea în timp a efectelor deciziei nu este necesară.

Așadar, dacă aveți achiziții de la parteneri inactivi, în funcție de situația în care vă regăsiți (e.g. nu ați dedus TVA, sau vi s-a refuzat dreptul de deducere și sunteți în curs de contestare sau aveți o decizie finală a Curții etc.),

considerăm oportună o analiză aplicată de la caz la caz pentru a identifica potențiale căi de acțiune.

Autor: Alexandru Cristea, Țuca Zbârcea & Asociații Tax

Tax Magazine nr. 09

septembrie 2017

- **Cosmin Flavius Costaș**
De ce e VAT Gap-ul așa de mare?
Evoluții fiscale recente
- **Ernst & Young**
Principalele obligații fiscale ale lunii octombrie 2017
- **Cosmin Flavius Costaș**
Scurtă privire asupra impozitării aleatorii a veniturilor din premii și jocuri de noroc
- **Medeea Popescu, Iulia Pușcașu**
Stabilirea rezidenței fiscale – necesitate și utilitate pentru lucrătorii migranți
- **Marilena Ene**
Despre scurta istorie a „split” TVA
- **Silviu Savu**
Cauza SMS Group GmbH – Curtea de Justiție a Uniunii Europene s-a pronunțat cu privire la demonstrarea „circuitului ulterior al bunurilor” în cazul încetării contractelor comerciale
- **Ionița Cochintu**
Constaționalitatea stabilirii de către legiuitor a unei ordini de prioritate în ceea ce privește stingerea/plata obligațiilor fiscale ale debitorilor care datorează mai multe tipuri de obligații fiscale
- **Jurisprudență fiscală națională**

Viorel Terzea – Sintează de jurisprudență fiscală națională comentată

▪ **Jurisprudența fiscală a instanțelor europene**

Alexandra Mureșan Sinteza hotărârilor în materie fiscală pronunțate de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în luna septembrie 2017

Posibile modificări ale sistemului de plată defalcată a TVA

Mecanismul plății defalcate a TVA în România, introdus prin Ordonanța de Guvern 23/2017 și prevăzut a deveni obligatoriu pentru toți contribuabilii începând cu 1 ianuarie 2018, urmează să fie supus unor modificări ulterioare.

Mai exact, modificarea propusă inițial a legislației care limitează aplicarea obligatorie a mecanismului numai de către persoanele impozabile aflate în relații contractuale cu instituțiile publice și cele cu capital de stat a fost respinsă.

În urma consultărilor, există indicii în baza declarațiilor făcute de premierul român că va fi propus un nou amendament. Este de așteptat ca această modificare să limiteze aplicabilitatea mecanismului plății defalcate a TVA numai întreprinderilor aflate în insolvență, a celor aflate în procedura de faliment sau care au o istorie fiscală incoerentă – de ex. întârzieri la plata datoriilor de TVA.

În cazul în care modificările vor fi concretizate într-un proiect de lege, acesta va trebui aprobat de Senat și apoi de

Camera Deputaților, înainte de a fi puse în aplicare în mod efectiv prin lege.

Autor: Ramona Ștefan, Manager – Asistență fiscală

Brand de țară ca afară. România în era jocurilor video

Digitalizarea globală crește și preferința pentru jocuri. Se dezvoltă o industrie care are un impact economic important și devine monedă de soft power la nivel de stat. Este aproape imposibil să vorbești despre industria jocurilor video fără să te uiți la influența, la valorile de atracție și la puterea de seducție pe care aceasta le promovează.

În era informației, când credibilitatea este cea mai rară resursă, industria de gaming devine furnizor de încredere. Încrederea în capacitățile tehnice și creative, ancorarea în prezent și privirea spre viitor, pariul pe inițiativa și originalitate ale unei națiuni, toate acestea se întâlnesc în industria de gaming.

Un studiu de caz, care poate servi drept exemplu pentru România, este Polonia. În această țară guvernul a înțeles să sprijine dezvoltarea industriei de gaming, cu rezultate foarte bune atât pentru această industrie, cât și pentru stat.

În Polonia industria de gaming a cunoscut o creștere fulminantă datorită:

1. Sistemului de educație centrat pe științe exacte;
2. Încrederii în capacitatea resursei umane să genereze

produse proprii (de ex. seria de jocuri Witcher);

3. Investiției în una dintre cele mai populare platforme de distribuție digitală de jocuri din lume – GOG.com 4. Oferirii de deduceri fiscale la investițiile în cercetare și dezvoltare din această industrie.

Datorită acestor măsuri, Polonia a fost un Făt-Frumos care a crescut într-un an cât alții în șapte. Adică de la 279,6 milioane dolari în 2014, la 408 milioane dolari în 2015, 1,26 miliarde dolari în 2016. În ce privește studiourile de gaming acestea numără 331 companii, dintre care 99% sunt IMM-uri. În acest context 95% din veniturile obținute de aceste studiouri provin din exportul de produse proprietare. Între 2014 și 2018 este estimată o rată compusă de creștere (CAGR) de 5,4% a industriei de gaming ceea ce plasează Polonia pe locul 19 la nivel mondial.

Anual guvernul polonez, prin intermediul Centrului Național de Cercetare și Dezvoltare, alocă aproximativ 27 de milioane euro (116 milioane de zloți polonezi) pentru finanțarea celor mai promițători dezvoltatori de jocuri. Interesul guvernului polonez pentru sprijinirea industriei de gaming a crescut după succesul seriei de jocuri Witcher realizat de studioul local CD Projekt RED. Succesul seriei Witcher și al Cyberpunk 2077 au condus la listarea companiei la bursa din Varșovia. Veniturile raportate în 2016 ale CD Projekt RED au condus la o valoare estimată a companiei de 2,3 miliarde dolari.

Pentru Polonia industria de gaming a devenit o ramură a economiei cu potențial remarcabil. Titlurile lansate de către studiourile poloneze se bucură de succes artistic și comercial. Pentru polonezi industria de jocuri este o sursă de mândrie națională și a fost declarată drept una dintre specializările cu nivel înalt de inteligență.

În România valoarea estimată a pieței a crescut constant de la 114,7 milioane dolari în 2014, la 137 milioane dolari în 2015 și 145,3 milioane dolari în 2016. În prezent, industria de

jocuri numără 80 de studiouri de dezvoltare, majoritatea veniturilor fiind generate de reprezentanțe locale ale marilor companii de gaming din lume. Creșterea industriei este susținută și de numărul mare de companii înființate doar în 2016, 25% din totalul studiourilor de gaming.

Industria de jocuri din România s-a remarcat prin dezvoltarea sau co-dezvoltarea unor titluri internaționale mari și prea puțin prin titluri dezvoltate de companii românești; 85% din studiourile din România sunt specializate pe dezvoltare de jocuri, iar 15% din studiouri se focalizează pe servicii de specialitate pentru industrie.

Jocurile video fac parte din evantaiul industriilor creative. Acestea ajută la promovarea artei și potențialului local, comunică valori, sunt un mijloc de transmisie culturală și contribuie la construirea brandului de țară. Polonia a dat CD Projekt RED, care a lansat Witcher și a propulsat industria poloneză de gaming în top-ul dezvoltatorilor mondiali. Când vom avea versiunea românească a studio-ului care să lanseze un titlu de asemenea succes?

Autor: Constantin Măgdălina, Expert, Tendințe și Tehnologii Emergente

Mai este necesară evaluarea proprietăților imobiliare pentru raportare financiară?

În contextul apariției de la 1 ianuarie 2016 a valorii impozabile în Codul Fiscal, multe societăți își pun întrebarea dacă mai este necesară evaluarea proprietăților imobiliare

pentru raportarea valorilor juste (de piață) în situațiile lor financiare, la sfârșitul perioadei de raportare, sau se pot limita la evaluarea clădirilor pentru impozitare.

La prima vedere pare o întrebare simplă, însă răspunsul la această întrebare este unul complicat: depinde.

De ce depinde? Depinde de standardele contabile aplicabile și apoi depinde de politica de contabilitate a societății.

CONTEXT DIN PUNCT DE VEDERE AL POLITICII DE CONTABILITATE:

Standardele de contabilitate aplicabile sunt cele întrebuintate ca urmare a unei cerințe legale, dar în paralel poate exista o cerință suplimentară de aplicare și a unor standarde de contabilitate diferite, ca o solicitare expresă a acționarilor.

În România, majoritatea companiilor aplică reglementările contabile prevăzute de Ministerul Finanțelor Publice, reglementări cunoscute ca standarde de contabilitate românești (RAS). De asemenea, sunt entități care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Aceste entități sunt, de exemplu: societățile listate la bursă, băncile, societățile de asigurări, Societățile de Investiții Financiare (SIF), societățile care la cererea acționarilor raportează atât conform RAS, cât și IFRS sau folosesc alte standarde de raportare financiară: UK Gaap, US Gaap etc.

CONTEXT DIN PUNCT DE VEDERE AL TIPULUI DE EVALUARE:

Înainte de 1 ianuarie 2016, majoritatea societăților, indiferent de mărimea lor, reevaluau construcțiile pentru înregistrarea valorii lor în contabilitate, o dată la 3 ani. Procedau astfel doar pentru a nu plăti cote majorate la impozitele locale. Deci, conform standardelor de contabilitate, evaluarea la valoarea justă (evaluarea pentru raportare financiară) nu este întotdeauna obligatorie ca și politică contabilă a companiei și, mai mult, chiar dacă societatea

alege să-și prezinte construcțiile sau proprietățile imobiliare la valori juste, acest lucru nu este necesar din 3 în 3 ani, ci doar atunci când apar fluctuații ale pieței. Reevaluările din 3 în 3 ani care s-au făcut până în 2016, practic nu reprezentau nimic din punct de vedere contabil, societățile erau obligate să le facă și să le înregistreze în contabilitate chiar dacă nu aveau nevoie de ele, pentru că altfel impozitele pe care le-ar fi datorat ar fi fost foarte mari.

Începând cu 1 ianuarie 2016, reevaluările realizate în scopul stabilirii impozitelor locale pentru persoanele juridice se fac tot din 3 în 3 ani, dar utilizând o metodologie clară, coerentă, unitară, iar cele pentru raportare financiară se fac doar dacă societățile aleg drept politică de contabilitate prezentarea proprietăților la valori juste (de piață), și chiar și atunci acest lucru este necesar doar când există fluctuații pe piață. Astfel standardele de contabilitate prevăd ca reevaluarea să se facă cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de valoarea justă.

Codul Fiscal român nu a inventat ceva nou începând cu 2016 pentru că în majoritatea țărilor, baza impozabilă a proprietăților este diferită de valoarea lor contabilă (inclusiv în țări precum S.U.A. sau U.K.).

În plus, în urma alinierii reglementărilor contabile românești la cele internaționale, sunt multe proprietăți, de exemplu proprietățile imobiliare de tipul investițiilor imobiliare (ex. clădirile de birouri) pentru care în situațiile financiare valoarea lor este una singură, fără a fi necesar să se prezinte separat valoarea terenului și a clădirii. Dar pentru stabilirea impozitelor locale, clădirile se evaluează separat de terenuri, prin urmare situațiile contabile nu mai oferă informații pentru a stabili o bază impozabilă și din punct de vedere al impozitelor locale.

Astfel, la întrebarea dacă **mai este necesară evaluarea proprietăților imobiliare pentru raportare financiară** răspunsul este **da**, dacă societățile aleg ca și politică de contabilitate modelul de prezentare a valorilor contabile ale proprietăților la valoarea justă (de piață).

De ce ar alege o societate o astfel de politică contabilă?

Este ea una sănătoasă din punctul de vedere al societății, având în vedere că presupune costuri suplimentare?

Majoritatea societăților aleg această opțiune pentru o informare relevantă și corectă a investitorilor, pentru a crește gradul de încredere al acestora în situațiile financiare pe care le analizează. De aceea, majoritatea companiilor listate la bursă aleg această opțiune, la fel și marile grupuri de companii. O informație contabilă relevantă este preferată de investitori atunci când iau o decizie și oferă așteptări corecte cu privire la veniturile previzionate ale companiei și estimarea fluxurilor viitoare de numerar. Prețul acțiunilor companiei ar putea crește odată cu așteptarea optimistă a investitorilor rezultată din informații financiare de bună calitate.

Reevaluarea pentru raportare financiară poate oferi întreprinderilor și oportunități de fuziune și achiziție prin majorarea capitalizării bursiere. De asemenea, reevaluarea activelor imobilizate ar putea permite companiilor reducerea dobânzilor și creșterea capacității de împrumut.

Un raport al Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA), din luna iulie 2017, oferă o imagine de ansamblu a aplicării cerințelor de măsurare și publicare a valorii juste prevăzute de standardele internaționale de contabilitate aplicate de emitenții (societăți listate la bursă) europeni.

În România, la Bursa de Valori București, pe segmentul principal de tranzacționare al acțiunilor (piața reglementată), sunt peste 80 de societăți emitente cu o

capitalizare bursiera de peste 35 miliarde euro, iar pe segmentul pieței alternative aproape 300 de societăți emitente cu o capitalizare bursiera de 1,2 miliarde euro.

Toate societățile listate care sunt incluse în calculul BET (indicele principal al pieței, care măsoară evoluția celor mai lichide companii listate la BVB) au folosit în raportările financiare pentru anul 2016 valori juste ale activelor (evaluarea pentru raportare financiară).

Ce se întâmplă însă cu societățile mici?

Societățile mici, care sunt și așa împovărate de multe sarcini fiscale, pot opta acum pentru modelul pe cost, fără a fi necesară reevaluarea activelor la valoarea justă. Ele pot alege să facă doar reevaluările pentru impozitele locale care sunt necesare tot din 3 în 3 ani, cum procedau și înainte de anul 2016, dar numai pentru clădiri (evaluarea pentru impozitare), nemaifiind necesară evaluarea întregii clase de clădiri și construcții speciale. Aceasta presupune pentru societate costuri mai mici, metodologia de evaluare fiind una mai simplă.

Prin urmare, modificările apărute în ultimii ani nu vor crea dificultăți pentru societăți în privința cerințelor de reevaluare iar pentru investitori situațiile financiare ar putea fi mai relevante, întrucât periodicitatea reevaluărilor înregistrate în contabilitate este dictată doar de relevanța informației prezentate.

Autor: Elena Apostolescu, Director general, CMF Consulting

PwC apreciază că piața globală pentru utilizarea comercială a dronelor în sectorul energetic și de utilități însumează 9,46 miliarde de dolari

Piața globală a tehnologiilor bazate pe drone în industria energiei și utilităților se ridică la valoarea de 9,46 miliarde de dolari pe an, potrivit estimărilor PwC prezentate într-un nou raport care ilustrează felul în care utilizarea într-un mod creativ a vehiculelor aeriene fără pilot transformă modul în care companiile își construiesc, operează și întrețin rețelele.

O dronă aruncătoare de flăcări folosită pentru a curăța deșeurile de pe liniile electrice este unul dintre exemplele spectaculoase de folosire într-un mod inovativ a vehiculelor aeriene fără pilot, ce poate fi regăsit în raportul Clarity from above: Leveraging drone technologies to secure utilities systems, realizat de echipa globală PwC Drone Powered Solutions. Alte aplicații variază de la cercetări/studii geo-spațiale folosite în planificarea investițiilor, prin monitorizarea procesului de construcție și gestionarea resurselor, până la gestionarea în mod proactiv a riscurilor și amenințărilor, cum ar fi vegetația excesivă.

Se preconizează că rețelele de transmisie a energiei electrice vor fi extinse, ajungând la 6,8 milioane de kilometri de circuite în 2020, în creștere cu 15% față de nivelul din 2016, pe măsură ce producția de energie este influențată de dezvoltarea surselor de energie regenerabilă, iar cererea pe

piețele emergente precum China și India crește.

Autoritățile de reglementare sunt din ce în ce preocupate de fiabilitate, oferind stimulente pentru reducerea întreruperilor și aplicând penalizări pentru perioadele de nefuncționare. În fiecare an, sectorul pierde 169 miliarde de dolari din cauza defecțiunilor la nivelul rețelelor energetice și închiderilor forțate.

“Presiunea de a trece de la combustibili fosili la surse regenerabile, reducând în același timp prețurile, obligă companiile din sectorul energetic și de utilități să caute noi modalități de a rămâne profitabile. În timp ce companiile își reinventează modelele de afaceri, tehnologiile bazate pe drone ajută la creșterea fiabilității producției, transmiterii și distribuției de energie”, a declarat David Trow, Partener, Servicii de Audit, Liderul Echipei de Servicii pentru Sectorul Energetic, PwC România.

Cel mai recent raport PwC din seria Clarity from above surprinde povești de succes despre moduri creative prin care manageri din industria utilităților din întreaga lume apelează la drone pentru a rezolva unele dintre cele mai dificile probleme cu care se confruntă industria, sporind atât fiabilitatea rețelelor, cât și siguranța muncitorilor. De exemplu, în majoritatea țărilor, monitorizarea creșterii vegetației și tăierea copacilor în apropierea liniilor electrice reprezintă cel mai mare cost de întreținere pentru companiile din domeniul energetic. Cu ajutorul dronelor, procesul de tăiere este mai eficient, și în plus pot furniza date care ajută la anticipare și evitarea defecțiunilor cauzate de căderea copacilor.

“Folosirea tehnologiilor bazate pe drone pentru a strânge o varietate de date despre centralele, sub-stațiile sau liniile electrice devine un motor de schimbare pentru întreaga industrie a energiei și utilităților. Dronele pot colecta date standardizate și tangibile într-un mod mai eficient decât

*oamenii aflați pe teren, și în plus, spre deosebire de vehiculele aeriene cu echipaj, pot să o facă fără riscul de pierderi de vieți omenești”, a adăugat **David Trow**.*

De asemenea, în serviciile de furnizare de apă, dronele pot fi mai utile decât sateliții în procesul de monitorizare a calității apei. Aplicația PwC Geospatial.App permite integrarea, prezentarea și gestionarea informațiilor colectate de drone echipate cu camere de supraveghere, cu infraroșu și alte tipuri de camere, care sunt foarte utile în domenii precum monitorizarea procesului de dezvoltare a infrastructurii, monitorizarea necesității de întreținere și evaluarea pagubelor după dezastre naturale sau provocate de om.

Acest raport este al treilea din seria Clarity from above. Primul, lansat în mai 2016, analiza piața globală a aplicațiilor tehnologiilor bazate pe drone, cu o valoare estimată la peste 127 miliarde de dolari. Cel de-al doilea raport estima o piață în valoare de 45 de miliarde de dolari pentru aplicațiile acestor tehnologii în sectorul infrastructurii de transport.

*“Pentru a rămâne competitivi pe piață și prezenți în ecosistemul de afaceri aflat într-o continuă schimbare și plin de provocări aduse de noile tehnologii, companiile din industria energiei și utilităților trebuie să-și extindă orizonturile. Ele trebuie să perceapă noile tehnologii, printre care și dronele, drept oportunități de îmbunătățire a proceselor interne, de reducere a costurilor și de creștere a eficacității”, a precizat **Ionuț Simion, Country Managing Partner, PwC România**.*

Noi prevederi privind mecanismul de plată defalcată a TVA

Notificare privind opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA până la 31 decembrie 2017

Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.379 / 21 septembrie 2017 privind aprobarea modelului conținutului și instrucțiunilor de completare a formularului (086) "Notificare privind opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA"

Vă rugăm să consultați Buletinul Fiscal nr. 28 / septembrie 2017 pentru mai multe detalii.

Structura codurilor IBAN aferente conturilor de TVA privind plata defalcată a TVA, deschise la unitățile Trezoreriei Statului pentru persoanele impozabile și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA

Ordin nr. 2.379 / 7 Septembrie 2017 pentru modificarea și completarea Precizărilor privind structura codurilor IBAN aferente conturilor de cheltuieli și venituri bugetare, precum și conturilor de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.271 / 2004

Vă rugăm să consultați Buletinul Fiscal nr. 25 / septembrie 2017 pentru mai multe detalii.

Reglementări privind gestiunea de către instituțiile publice a sumelor de TVA în cadrul mecanismului de plată defalcată a TVA

Ordin al Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.426 / 13 septembrie 2017 pentru completarea Normelor Metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale

instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul nr. 720 / 2014.

Ordinul prevede procedura de înregistrare în contabilitatea instituțiilor publice, în conturi separate, a bazei impozabile și a taxei pe valoare adăugată aferentă activităților economice desfășurate în cadrul mecanismului de plată defalcată a TVA.

Sumele primite și înregistrate în respectivele conturi trebuie transferate în conturile de venituri bugetare corespunzătoare în termen de două zile lucrătoare. Conturile bugetare de TVA nu pot avea sold la sfârșitul exercițiului financiar.

Ordinul se aplică pentru toate instituțiile publice începând cu 1 ianuarie 2018, iar pentru instituțiile publice care au optat pentru aplicarea mecanismului de plată defalcată începând cu 1 octombrie 2017.

- **Reglementări vamale**

Norme tehnice privind autorizarea amânării plății taxelor de import

Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.670 / 12 septembrie 2017 privind autorizarea pentru amânarea plății taxelor la import datorate în legătură cu două sau mai multe operațiuni vamale

Ordinul prevede Normele tehnice care stabilesc procedura de autorizare pentru amânarea plății taxelor la import datorate în legătură cu două sau mai multe operațiuni vamale.

Autorizarea pentru amânarea plății taxelor la import se acordă la cerere, în condițiile și perioada prevăzute la art. 110-111 din

Codul vamal al Uniunii, solicitanților care sunt titulari ai unei autorizații pentru utilizarea garanției globale, cu valabilitate geografică în România.

Modificarea și completarea configurației Codului de accize și

a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate

Ordin al Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.331 / august 2017 privind modificarea și completarea Ordinul nr. 221 / 2016 pentru aprobarea configurației Codului de accize și a Nomenclatorului codurilor de produse accizabile armonizate

Se atribuie exclusiv în scopul realizării supravegherii fiscale, codul de produs T500 „Alte tutunuri de fumat” pentru produsele din tutun încălzit și pentru produsele prezentate sub forma unei rezerve care conține atât tutun încălzit cât și lichid cu conținut de nicotină.

Autorizarea pentru utilizarea garanției globale vamale

Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea pentru utilizarea garanției globale în legătură cu două sau mai multe operațiuni, declarații sau regimuri vamale, cu excepția regimului de tranzit unional/comun

Ordinul prevede Normele tehnice care stabilesc procedura de autorizare pentru utilizarea garanției globale, cuprinzând o eventuală reducere sau exonerare, constituită pentru acoperirea cuantumului taxelor la import corespunzător datoriei vamale și cuantumul altor taxe datorate legate de importul mărfurilor.

Normele tehnice se aplică în legătură cu două sau mai multe operațiuni, declarații sau regimuri vamale, cu excepția regimului de tranzit unional/comun.

Autorizația pentru utilizarea garanției globale se acordă la cerere în condițiile prevăzute la art. 95 din Codul vamal al Uniunii Europene și la art. 84 din

Regulamentul delegat (UE) 2.446 / 2015.

Modificarea și completarea Normelor tehnice privind aplicarea uniformă a reglementărilor vamale în zonele libere

Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru modificarea și completarea Normelor tehnice privind aplicarea uniformă a reglementărilor vamale în zonele libere, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.759 / 2016

Ordinul aduce diverse modificări și completări normelor tehnice menționate mai sus.

- **Modificări aduse legislației fiscale secundare**

Veniturile obținute de persoanele fizice implicate în activități de cercetare-dezvoltare și inovare

Ordinul nr. 2326 / 2855 / 2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute pentru scutirea de la plata impozitului pe venit pentru venituri din salarii sau asimilate salariilor obținute de persoanele fizice implicate în activități de cercetare-dezvoltare și inovare.

Vă rugăm să consultați Buletinul fiscal nr. 26 din 27 septembrie 2017 pentru mai multe detalii.

Veniturile din salarii sau asimilate salariilor realizate în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă

Ordinul nr. 2343 / 2017 privind procedura de aplicare a prevederilor art. 140 alin. (3), lit. e) din Legea nr. 227 / 2015 privind Codul fiscal.

Vă rugăm să consultați Buletinul fiscal nr. 26 din 27 septembrie 2017 pentru mai multe detalii.

- **Formulare fiscale**

Aprobarea modelului și conținutului formularului (700)

Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.372 / 9 august 2017 pentru aprobarea modelului, conținutului, precum și a instrucțiunilor de completare a

formularului (700) "Declarație pentru înregistrare modificare categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal"

Formularul se completează și se depune ori de câte ori contribuabilii / plătitorii solicită, ulterior înregistrării fiscale, înregistrarea în vectorul fiscal a unor noi categorii de obligații fiscale sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarate inițial.

Formularul se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Ordinul se aplică începând cu 1 ianuarie 2018.

- **Diverse**

Ordonanța de urgență nr. 65/2017 pentru modificarea și completarea Legii cetățeniei române nr. 21 / 1991 Sunt aduse clarificări privind procedura de acordare și redobândire a cetățeniei române de către copiii minori născuți din părinți cetățeni străini sau fără cetățenie, pentru care se solicită cetățenia română în cazul adopției.

Ordinul nr. 1.626 / 6 Septembrie 2017 prevede lista revizuită a statelor ai căror cetățeni sunt obligați să aplice procedura invitației în vederea obținerii vizei de scurtă ședere pentru intrarea pe teritoriul României

Conform listei revizuite, cetățenii Chinei sunt exceptați de la procedura invitației în vederea obținerii vizei de scurtă ședere în România.

Procedura privind aplicarea scutirii de taxă pe valoare adăugată în legătură cu livrările de bunuri către organisme recunoscute care transportă bunuri în afara UE ca parte a activităților umanitare, caritabile sau educaționale

Ordin al Ministerului de Finanțe Publice no. 2.376 / 6 septembrie 2017 privind aprobarea scutirii de taxă pe valoare

adăugată, prevăzută la art. 294 alin. (1) litera p) din Codul Fiscal

Ordinul prevede procedura aplicabilă pentru organismele recunoscute care beneficiază de scutirea TVA pentru livrările de bunuri transportate în afara UE ca parte a activităților umanitare, caritabile sau educaționale.

Procedura se aplică pentru organismele neînregistrate din punct de vedere TVA prin restituirea taxei facturate de către furnizor.

Organismele recunoscute înregistrate din punct de vedere TVA își exercită dreptul de deducere prin decontul de taxă.

Curtea de Justiție a Uniunii Europene a respins practica autorităților române de a refuza rambursarea de TVA unei societăți nerezidente pentru importuri de bunuri efectuate în România

Cazul C-441/16 SMS Group GmbH

Vă rugăm să consultați Buletinul Fiscal nr. 29 / septembrie 2017 pentru mai multe detalii.

Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă

Ordinul nr. 2779/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 110 „Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit

reținut la sursă”

Ordinul introduce formularul 110 pentru facilitarea regularizării/restituirii sumelor reprezentând impozit pe venit reținut la sursă.

Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venit care au reținut la sursă un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat și efectuează regularizarea sumelor restituite beneficiarilor de venit cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea.

Formularul se depune atât în cazul în care, în perioada fiscală în care a avut loc restituirea sumelor către beneficiarii de venit, impozitul datorat este mai mare decât suma restituită, cât și în situația în care suma restituită beneficiarilor de venit este mai mare decât impozitul datorat, rezultând astfel diferențe de plată sau diferențe de recuperat de la bugetul de stat.

Formularul se depune pentru perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sumelor beneficiarului de venit de către plătitor, în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea sumelor, potrivit prevederilor din Codul de procedura fiscală.

Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență furnizat de autoritățile fiscale.

Autor: Corina Mindoiu – Senior Manager, Asistență fiscală

Salariile din mediul privat au crescut în medie cu 5,1% în 2017, potrivit studiului salarial și de beneficii PayWell România 2017 realizat de PwC

Salariile din mediul privat au crescut în medie cu 5,1% în acest an, arată datele ediției din acest an a studiului salarial și de beneficii PayWell România, realizat de PwC România, pe un eșantion de aproximativ 100 de companii private, din sectoarele financiar-bancar, farmaceutic, industrial, retail și hotelier. Pe categorii de angajați, cea mai mică majorare a fost consemnată la nivelul top managementului, iar cea mai mare la nivelul personalului necalificat.

Per ansamblu, companiile participante aveau planificat pentru anul în curs un avans mediu al salariilor de 4,8%, creșterea reală fiind ușor mai mare decât estimarea inițială.

„Încadrarea în cheltuielile planificate este foarte importantă pentru companiile private, întrucât depășirea acestui plafon poate afecta profitabilitatea și planurile de investiții. În 2017 nu s-au înregistrat diferențe semnificative între majorările de salarii planificate de companii și cele acordate efectiv. Este foarte important că mediul privat a reușit să păstreze un grad de predictibilitate ridicat în privința acestor cheltuieli pe parcursul ultimilor doi ani, având în vedere schimbările legislative și avansul salariilor din sectorul public”, a declarat Ionuț Simion, Country Managing Partner, PwC România.

Doar în sectorul industrial, companiile nu au reușit să se încadreze în ținta pentru anul acesta, salariile fiind majorate cu 7,5%, față de nivelul de 5,6%, cât aveau planificat. Creșteri mai mari decât cele planificate inițial au mai fost înregistrate în retail și sectorul hotelier, cu 6,3%, respectiv 7%.

„Potrivit datelor Institutului Național de Statistică și Eurostat, România a înregistrat una dintre cele mai mari rate de creștere economică din UE în trimestrul al doilea din acest an, de 5,7% pe serie ajustată sezonier, iar această accelerare se vede inclusiv în salariile din mediul privat. Totodată trebuie remarcat că majorarea salarială este superioară nivelului așteptat al inflației pentru 2017, ceea ce se traduce într-o creștere a puterii de cumpărare a angajaților”, a precizat **Oana Munteanu, Senior Manager, Liderul Echipei de Servicii de Consultanță în Resurse Umane, PwC România.**

Sectorul bancar se evidențiază cu cel mai redus avans din mediul privat, de numai 2,1%, creștere mai mică atât față de cea planificată (3,3%) cât și față de anul trecut (3,2%).

Pe categorii de angajați, personalul necalificat sau puțin calificat (muncitori, operatori etc.) a obținut anul acesta cele mai mari creșteri ale salariilor – 6,7%. La polul opus, persoanele din top management din cadrul companiilor au avut în 2017 cel mai redus avans, cu o medie de 4,5%.

În 2018, planurile de creșteri salariale păstrează aceeași tendință, estimându-se o creștere între 5,7% pentru muncitori și 4,5% pentru managementul superior din cadrul companiilor, precum și pentru personalul din vânzări.

„Un rol important în ritmul de creștere a salariilor pentru categoriile de muncitori îl joacă majorarea salariului minim pe economie, care a crescut cu 16% în 2017 și se anticipează o nouă creștere de aproape 7% în 2018, până la nivelul de 1550 de lei”, a precizat **Oana Munteanu.**

În ceea ce privește primele fixe, acestea sunt acordate, cu diferite ocazii, de aproximativ jumătate dintre companiile participante la studiul PwC. Suma oferită angajaților pe post de primă în sumă fixă a fost în medie de 800 de lei, în timp ce în cazurile în care s-a optat pentru procentaj din salariu, bonusul mediu s-a situat la 94%. Bonusurile fixe sunt acordate de obicei în decembrie și aprilie, corelate cu sezonul sărbătorilor.

Pentru cele mai multe categorii de angajați, bonusul de performanță plătit în 2017 a fost mai ridicat decât cel planificat inițial de companii – semn al unui an bun din punct de vedere al rezultatelor pentru majoritatea companiilor participante la studiul PayWell.

Pe lângă bonusurile mai mari, companiile au extins și acordarea de beneficii extra salariale. Serviciile medicale private au devenit în acest an principalul beneficiu acordat de companii pe lângă salariu. Opțiunea este pusă la dispoziția angajaților de aproximativ 70% dintre companii, față de circa 55% anul trecut.

Tichetele de masă, preferate anul trecut de peste 70% dintre companii, au pierdut teren, iar acum sunt acordate de ușor peste 60% dintre participanții la studiu.

Ordinul nr. 2856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în

cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

La data de 3 octombrie 2017 a fost publicat Ordinul nr. 2856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Ordinul are în vedere stabilirea criteriilor pe baza cărora se determină riscul fiscal la:

- înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune, conform art. 316 alin. (1) lit. a) și c) din Codul fiscal (la înființarea societății sau ulterior, fără depășirea plafonului de scutire de 220.000 lei);
- înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal (reînregistrarea în scopuri de TVA după anularea anterioară a codului de TVA);
- anularea codului de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal (societatea nu mai justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică în sfera TVA).

Din păcate, cele mai multe dintre criteriile stabilite prin noua reglementare sunt comune cu cele prevăzute anterior prin Ordinul 605/2017 și corespund câmpurilor pe care contribuabilii trebuiau să le completeze în formularul 088.

Observații cu titlu general:

- analiza riscului fiscal se face periodic, în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltate la nivel central;

- criteriile de mai jos se aplică asociațiilor cu o deținere de cel puțin 25%, cu excepția criteriului privind cazierul fiscal, care se aplică asociațiilor cu o deținere mai mare de 50%;
- noul Ordin menționează că anularea codului se face pentru contribuabilii cu un risc fiscal evaluat la 51 de puncte, însă nu oferă informații despre punctajul care i-ar reveni fiecărui criteriu în parte;
- anularea codului de TVA se face în urma unei analize de risc determinate de criterii referitoare la contractele de muncă, contractul pentru sediu social, tipul de activitate declarată la sediu, neconcordanțele în declarațiile fiscale și rezidența administratorului, lipsa unui contabil desemnat;
- anularea codului de TVA se face numai în urma unei întâlniri cu organul fiscal.

Enumerăm în cele ce urmează criteriile preluate din legislația anterioară:

- existența faptelor în cazierul fiscal al administratorilor ori a asociațiilor/acționarilor majoritari (cu o cotă de deținere mai mare de 50% din capitalul social);
- persoana impozabilă are stabilit sediul social la avocat ori la o altă persoană fizică sau persoană care desfășoară o profesie independentă în baza unui contract de comodat/închiriere încheiat pentru o perioadă mai mică de 1 an și nu există alte sedii secundare ori deține alte sedii secundare în cadrul unor contracte de comodat/închiriere/subînchiriere pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an (condiții cumulative);
- asociații/administratorii au deținut aceste calități la persoane impozabile care au fost lichidate/ în inactivitate temporară ce a expirat/ în insolvență ori care înregistrau obligații fiscale restante;

- persoana impozabilă nu are contracte de muncă încheiate, altele decât cele pentru funcția de contabil și director;
- persoana impozabilă nu desfășoară activități economice la sediul social ori la sediile secundare.

Pe lângă cele prevăzute mai sus, Ordinul 2856/2017 a instituit **noi criterii de risc**, grupate pe categorii, după cum urmează:

a) criteriul privind **inactivitatea fiscală/inactivitatea la Registrul comerțului:**

- cel puțin unul dintre asociați sau administratori deține, în prezent, una dintre aceste calități la cel puțin o persoană impozabilă care a fost declarată inactivă fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați și nu a fost reactivată;
- cel puțin unul dintre asociați sau administratori a deținut una dintre aceste calități la cel puțin 3 persoane impozabile declarate inactive fiscal în ultimii 5 ani fiscali încheiați;
- cel puțin unul dintre asociați sau administratori deține, în prezent, una dintre aceste calități la cel puțin două persoane impozabile la care a expirat termenul legal de inactivitate temporară înscrisă la Registrul Comerțului, fără ca acestea să fie reactivate.

b) criteriul privind **respingerea/anularea codului de TVA la alte persoane impozabile:**

- cel puțin unul dintre asociați sau administratori deține sau a deținut una dintre aceste calități la cel puțin o persoană impozabilă la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA în ultimii 5 ani fiscali încheiați;
- cel puțin unul dintre asociați sau administratori deține sau a deținut una dintre aceste calități la cel puțin o persoană impozabilă la care a fost respinsă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA, situație care se menține în

prezent.

c) criteriul **obligațiilor fiscale restante:**

- suma totală a obligațiilor fiscale principale restante înregistrate de persoanele impozabile la care asociații și/sau administratorii persoanei impozabile analizate dețin/au deținut în ultimii 5 ani aceste calități este mai mare sau egală cu 50.000 lei.

Potrivit ordinului, constituie obligații fiscale restante i) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată și ii) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată.

Nu sunt considerate obligații fiscale restante și, prin urmare nu vor constitui un criteriu de risc:

- obligațiile fiscale pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut în actul de acordare a înlesnirii;

- obligațiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004;

- obligațiile fiscale cu termene de plată viitoare stabilite în planul de reorganizare judiciară aprobat în condițiile legii.

d) criteriul privind **veniturile obținute de asociați/administratori:**

- administratorii persoane fizice rezidente ai persoanei impozabile analizate nu au obținut venituri în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA, respectiv în anul fiscal precedent, după caz, sau au obținut venituri din muncă

necalificată.

e) criteriul privind **rezidența fiscală a administratorilor:**

- cel puțin unul dintre administratorii persoană fizică ai persoanei impozabile analizate este cetățean străin care nu deține rezidență fiscală în România și capitalul social al persoanei impozabile analizate este sub 45.000 lei.

Practic, în situația în care administratorul este un cetățean străin fără rezidență în România, pentru a nu îndeplini acest criteriu de risc este necesară majorarea capitalului social al persoanei impozabile la nivelul de peste 45.000 lei.

f) criteriul privind **conturile bancare:**

- persoana impozabilă nu deține cont bancar sau cel puțin una dintre persoanele împuternicite pentru a desfășura operațiuni pe conturile bancare ale acesteia nu are calitatea de administrator/ asociat/salariat.

g) criteriul **desfășurării activității economice:**

- pe lângă criteriul privind nedesfășurarea de activități economice la sediul social ori la sediile secundare preluat din legislația anterioară, în prezent va prezenta risc fiscal persoana impozabilă care desfășoară exclusiv activități economice în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru).

h) criteriul privind **serviciile de contabilitate:**

- persoana impozabilă analizată nu are desemnată o persoană care să conducă compartimentul de contabilitate, sau

- persoana impozabilă nu are încheiate contracte de prestări de servicii cu persoane fizice/juridice membre active CECCAR, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.

i) criteriul privind **persoanele angajate cu contract de muncă**:

- persoana impozabilă nu are încheiate alte contracte individuale de muncă la data efectuării analizei, în afara contractelor încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil-șef.

Menționăm că noua reglementare a eliminat câteva dintre criteriile pe baza cărora se stabilea riscul fiscal înainte de intrarea în vigoare a Ordinului 2856/2017, respectiv:

- indicarea unui număr de 3 persoane ce pot furniza informații cu privire la administrator;
- furnizarea informațiilor cu privire la persoanele ce semnează digital declarațiile fiscale;
- analiza veniturilor brute realizate de asociați și administratori;
- analiza indicatorilor financiari realizați în ultimul an de administratorii persoane juridice;
- furnizarea informațiilor cu privire la studiile/profesiile administratorilor;
- prezentarea situației creditelor acordate de asociați/administratori către societate.