



Va informam ca in Monitorul Oficial nr. 319 din 04.05.2017 au fost publicate modificarile si completarile Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016.

Principalele modificari/completari aduse Normelor metodologice pentru aplicarea Codului fiscal se refera la urmatoarele:

TITLUL I Dispozitii generale

- Introducerea unei noi sectiuni in care se explica si se exemplifica cazurile persoanelor impozabile care se reinregistreaza in scopuri de TVA, dupa ce au avut codul de inregistrare anulat, in vederea deducerii TVA aferenta achizitiilor realizate in perioada in care codul de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat si emiterea facturilor pentru livrarile de bunuri / prestari de servicii realizate in acea perioada. Clarificarile si exemplele vizeaza atat furnizorii de bunuri/servicii carora li s-a anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA, cat si beneficiarii serviciilor/bunurilor.

TITLUL II Impozitul pe profit

- In cazul profitului investit in achizitionarea dreptului de utilizare a programelor informatice, scutirea de impozit se aplica doar pentru achizitionarea si utilizarea acestora incepand cu data de 1 ianuarie 2017;
- In ceea ce priveste nedeductibilitatea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, a fost introdus un exemplu de calcul a partii din cheltuielile cu salariile personalului de conducere care trebuie considerate nedeductibile;
- Pentru contribuabilii care incepand cu data de 1 februarie 2017 aplica sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, se definesc reguli de recuperare a pierderii fiscale din anii anteriori;



TITLUL III Impozitul pe venitul microintreprinderilor

- Persoanele juridice romane ale caror venituri nu au depasit 100.000 EUR si care indeplinesc conditiile de microintreprinderi si desfasoara activitati corespunzatoare codurilor CAEN pentru care s-ar aplica impozitul specific, vor aplica regulile de impozitare aferente regimului microintreprinderilor;
- Persoanele juridice romane platitoare de impozit specific nu pot trece la regimul microintreprinderilor in anul 2017, chiar daca realizeaza venituri si din alte activitati pentru care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit;
- Veniturile inregistrate incepand cu data de 1 februarie 2017 sunt cele care se iau in calculul atat al plafonului de 500.000 euro, valabil pentru iesirea din sistemul de impunere al veniturilor microintreprinderilor, cat si pentru determinarea ponderii (20%) veniturilor din consultanta si management din venituri totale.

TITLUL VII Taxa pe valoare adaugata

- Ajustarea de TVA (realizata in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca), se efectueaza in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a pronuntat hotararea judecatoreasca de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotararea judecatoreasca de inchidere a procedurii insolventei.
- In cazul rambursarilor de TVA catre persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, care presteaza servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau de televiziune, prestatorul nu trebuie sa desemneze un reprezentant in Romania in scopul rambursarii.
- Se introduc detalii cu privire la aplicarea regimului special de TVA pentru agricultori care vizeaza serviciile care intra sub incidenta acestui articol, plafonul de scutire pentru achizitii intracomunitare sau ajustarile de taxa necesare;



- Se introduc exemple cu privire la ajustarea TVA aferenta bunurilor de capital in cazul schimbarii destinatiei de utilizare.

Contact:

Maria Popa

Tax Manager

maria.popa@pkffinconta.ro

Alina Teodora David

Tax Manager

alina.david@pkffinconta.ro

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



www.pkffinconta.ro

This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher.

PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.