

**Buletin informativ**  
**4 aprilie 2018**

**ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ A GUVERNULUI PENTRU STIMULAREA  
INVESTIȚIILOR, SPRIJINIREA ENTITĂȚILOR NONPROFIT  
ȘI ALTE MĂSURI DE EFICIENTIZARE**

**În Monitorul Oficial nr. 291/30 martie 2018 a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2018 pentru stimularea investițiilor, sprijinirea entităților nonprofit și alte măsuri de eficientizare (“Ordonanța”).**

Ordonanța include modificări ale Codului fiscal și ale Codului de procedură fiscală.

**Ordonanța a intrat în vigoare la data de 30 martie 2018, cu anumite excepții.**

**Rezumat**

- Microîntreprinderile pot opta pentru plata impozitului pe profit, în cazul în care acestea îndeplinesc două condiții: au un nivel de capital social minim de 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați.
- Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.
- A fost introdusă impozitarea cu reținere la sursă a veniturilor realizate din contracte de activitate sportivă.
- A fost reglementată o cotă diferită asupra destinației unei sume reprezentând 3,5% (față de 2%) pentru susținerea entităților non-profit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat.
- A fost clarificat regimul de TVA aplicabil operațiunilor realizate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare.
- A fost simplificată procedura administrativă de restituire a taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, a taxei pe poluare pentru autovehicule, a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și a timbrului de mediu pentru autovehicule.
- A fost simplificată acordarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale.

Vă prezentăm în continuare, în detaliu, modificările.

Pentru o urmărire ușoară, modificările și comentariile autorului sunt evidențiate cu albastru.

## MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI ALE CODUL FISCAL

### Impozitul pe profit

#### *Case de marcat fiscale*

- Potrivit reglementărilor actuale, contribuabilii care aplică facilitatea privind scutirea de impozit a profitului reinvestit au obligația de a păstra activele respective în patrimoniu o perioadă de timp (cel mult 5 ani). În cazul nerespectării acestei condiții, pentru sumele respective se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii.
- **Având în vedere reglementările potrivit cărora operatorii economici urmează să schimbe în mod obligatoriu aparatele de marcat electronice fiscale din dotare, indiferent de data achiziției acestora, au fost introduse prevederi potrivit cărora, în cazul înlocuirii aparatelor de marcat electronice, pentru respectarea cerințelor impuse de lege, să nu se aplice sancțiunea prevăzută de Codul fiscal.**
- **Noile prevederi sunt aplicabile pentru orice active (pentru care se aplică facilitatea fiscală), care sunt scoase din patrimoniu ca urmare a îndeplinirii unor obligații prevăzute de lege.**

#### *Sponsorizări*

- **A fost instituită obligația contribuabililor care efectuează sponsorizări/mecenat și/sau cei care acordă burse private și care scad aceste sume din impozitul pe profit, de a declara beneficiarii sumelor respective.**
- Astfel, contribuabilii respectivi trebuie să depună, anual, declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective și/sau aferentă anului în care se aplică prevederile privind creditul fiscal aferent, până la termenul de depunere a declarației 101 anuale de impozit pe profit (de exemplu, 25 martie pentru anul fiscal egal cu anul calendaristic).
- Modelul și conținutul declarației informative se va aproba prin ordin ANAF, în termen de 90 zile de zile de la data 30 martie 2018.

## Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

### *Opțiunea a de aplica impozitul pe profit*

- **Microîntreprinderile pot opta pentru plata impozitului pe profit, în cazul în care acestea îndeplinesc cumulativ două condiții:**
  - ✚ **au un nivel de capital social minim de 45.000 lei și**
  - ✚ **au cel puțin 2 salariați.**
- **Opțiunea se poate exercita o singură și este definitivă.**
- **Dacă aceste condiții nu sunt respectate, persoana juridică aplică impozitul pe veniturile microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei și/sau numărul salariaților scade sub 2 (dacă sunt îndeplinite condițiile pentru microîntreprinderi).**
- **În cazul în care, în perioada în care persoana juridică aplică impozitul pe profit, numărul de salariați variază în cursul anului, în sensul scăderii sub 2, condiția trebuie reîndeplinită în termen de 60 de zile, termen care se prelungește și în anul fiscal următor.**
- **Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor ca urmare a opțiunii se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.**
- **Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice impozitul pe profit se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.**

Prevederile de mai sus au intrat în vigoare la data de 1 aprilie 2018.

### *Sponsorizări*

- **Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective („credit fiscal”).**
- **Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive.**

- A fost introdusă obligația pentru microîntreprinderile care efectuează sponsorizări și care scad aceste sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, de a declara beneficiarii sumelor respective.
- Astfel, microîntreprinderile care efectuează sponsorizări trebuie să depună, anual, declarația informativă privind beneficiarii sponsorizărilor, aferentă anului în care au înregistrat cheltuielile respective, precum și, după caz, aferentă anului în care se aplică prevederile privind creditul fiscal în cauză.
- Ca regulă, declarația informativă se depune până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor.

Prevederile de mai sus au intrat în vigoare la data de 1 aprilie 2018.

- *Serviciul social acreditat* este serviciul căruia i se conferă dreptul de a funcționa.

Serviciile sociale reprezintă activitatea sau ansamblul de activități realizate pentru a răspunde nevoilor sociale, precum și celor speciale, individuale, familiale sau de grup, în vederea depășirii situațiilor de dificultate, prevenirii și combaterii riscului de excluziune socială, promovării incluziunii sociale și creșterii calității vieții.<sup>1</sup>

- *Furnizor de servicii sociale acreditat* este furnizorul căruia i se recunoaște dreptul de a acorda servicii sociale.
- Furnizorii de servicii sociale sunt persoane fizice sau juridice, de drept public ori privat.
- Furnizori publici de servicii sociale pot fi, de exemplu, unitățile sanitare, unitățile de învățământ și alte instituții publice care dezvoltă, la nivel comunitar, servicii sociale integrate.
- Furnizori privați de servicii sociale pot fi:
  - organizațiile neguvernamentale, respectiv asociațiile și fundațiile;
  - cultele recunoscute de lege;
  - persoanele fizice autorizate;
  - filialele și sucursalele asociațiilor și fundațiilor internaționale recunoscute în conformitate cu legislația în vigoare;
  - operatorii economici cu scop lucrativ, pentru toate categoriile de servicii sociale organizate în condițiile legii, cu anumite excepții expres prevăzute de lege.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Conform art. 4 lit. g) din Legea nr. 197/2012 privind asigurarea calității în domeniul serviciilor sociale coroborat cu art. 27 alin. (1) din Legea asistenței sociale nr. 292/2011

<sup>2</sup> Conform art. 4 lit. f) din Legea nr. 197/2012 privind asigurarea calității în domeniul serviciilor sociale coroborat cu art. 37 din Legea asistenței sociale nr. 292/2011

## IMPOZITUL PE VENIT

### *Impozitul pe veniturile din activități independente: activități sportive*

- **A fost introdusă obligația de reținere la sursă a impozitului pe venit, de către plătitorii veniturilor, pentru veniturile din activități independente realizate de persoane fizice în baza contractelor de activitate sportivă încheiate conform Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000.**
- Beneficiari sunt sportivii care încheie cu o structură sportivă un contract de activitate sportivă.

### *Distribuirea unei sume din impozitul pe venit*

- Vă reamintim că persoane fizice pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând 2% din impozitul pe venit susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.
- **Conform Ordonanței, a fost reglementată o cotă diferită asupra destinației unei sume reprezentând 3,5% (față de 2%) pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat.**
- În ambele situații de mai sus, obligația calculării și plății sumei revine organului fiscal competent, de regulă, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice depuse până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.
- Contribuabilii pot opta pentru calcularea, reținerea și plata sumei respective de către plătitorii de venituri până la termenul de plată a impozitului, după caz.

### *Reguli pentru stabilirea și corecția normei de venit*

- **Au fost introduse reguli pentru stabilirea și corecția normei de venit pentru contribuabilii din agricultură, în cazul înregistrării de calamități naturale, precum și pentru aplicarea scutirii prevăzute de Legea nr. 566/2004 privind cooperarea agricolă.**

## CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- **A fost introdusă obligația de reținere la sursă a contribuțiilor sociale obligatorii pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, obținute de la un singur plătitor de venit, la care nivelul net estimat, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuțiile sociale.**

## **TVA**

- **A fost clarificat regimul de TVA aplicabil operațiunilor realizate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare.**
- Astfel, operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare nu se cuprind în sfera TVA dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane.

## **ACCIZE**

- **A fost stabilit un nivel redus al accizelor pentru motorina utilizată drept carburant pentru transportul rutier de mărfuri în cont propriu sau pentru alte persoane, precum și pentru transportul de persoane, regulat sau ocazional, exclusiv transportul public local de persoane.**

Nivelul redus se stabilește prin diminuarea nivelului standard al accizelor prevăzut pentru motorină cu 183,62 lei/1000 litri, respectiv cu 217,31 lei/tonă.

- A fost introdusă condiția potrivit căreia persoana care solicită autorizarea în calitate de antreprenor autorizat fiscal pentru un loc, să nu înregistreze obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de ANAF.

## **IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE**

- **Taxa de promovare turistică este, conform Codului fiscal, o taxă specială, pe care structurile de cazare o colectează de la turiști.**
- Taxa de promovare turistică se face venit la bugetul local, fiind utilizată în scopurile pentru care a fost înființată.

La nivelul municipiului București, taxa specială pentru promovarea turistică a localității se facea venit la bugetul local al sectoarelor.

- Conform Ordonanței, a fost prevăzut ca, la nivelul municipiului București, taxa pentru promovarea turistică să se facă venit la bugetul local al municipiului București.
- De asemenea, sumele care au fost încasate și neutilizate până la intrarea în vigoare a Ordonanței, de către sectoarele municipiului București, reprezentând taxa de promovare turistică a localității, se vor vira la bugetul local al municipiului București.
- Se așteaptă ca prin această măsură să aibă loc o mai bună promovare turistică a municipiului București și o utilizare mai eficientă a sumelor colectate din cazarea turiștilor.

## **PREVEDERI TRANZITORII**

### ***Impozitul pe venit***

- Impozitul pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate emise conform Codului fiscal, și comunicate contribuabililor se anulează, din oficiu, de către organul fiscal central competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului.
- În cazul în care, înainte de data de 30 martie 2018, organul fiscal central competent a emis, dar nu a comunicat decizia de impunere prin care a stabilit plăți anticipate de impozit pe venit, acesta nu mai comunică decizia de impunere, iar obligațiile fiscale se scad din evidența analitică pe plătitor, pe bază de borderou de scădere.
- În cazul în care înainte de data de 30 martie 2018 organul fiscal competent nu a emis decizia de stabilire a plăților anticipate pentru anul 2018, aceasta nu se mai emite.
- În cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizii de plăți anticipate, care se anulează conform celor de mai sus, a fost stins, contribuabilii pot solicita restituirea acestuia potrivit Codul de procedură fiscală.

## **MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI ALE CODULUI DE PROCEDURĂ FISCALĂ**

### **În sfera eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale**

- În cazul debitorilor care nu constituie niciun fel de garanții, au fost reglementate următoarele aspecte:
  - reducerea termenului de soluționare a cererii de eșalonare, de la 60 de zile la 15 zile,
  - eliminarea obligației de a anexa la cerere planul de restructurare;
  - reglementarea posibilității anexării la cerere a propunerii de grafic;
  - calcularea dobânzilor datorate pe perioada eșalonării și emiterea deciziei la finalizarea eșalonării la plată.
- În cazul debitorilor încadrați la risc fiscal mic, au fost prevăzute următoarele:
  - crearea posibilității de a anexa, la cererea de eșalonare, propunerea de grafic de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare;
  - înlocuirea condiției ca niciunul dintre administratori și/sau asociați să nu fi deținut calitate la persoane juridice care au fost lichidate sau la care a fost declanșată procedura insolvenței și la care au rămas obligații fiscale neachitate în ultimii 5 ani anteriori depunerii cererii de eșalonare cu cea privitoare la lipsa faptelor înscrise în cazierul fiscal, înlocuirea condiției de a nu fi înregistrat pierderi contabile cu cea referitoare la neînregistrarea de pierderi de exploatare.
- În cazul tuturor contribuabililor care beneficiază de eșalonări la plată, au fost introduse prevederi conform cărora TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare să se ramburseze cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale.

- Dispozițiile de mai sus se aplică cererilor și deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse după data de 30 martie 2018.
- În sfera administrării contribuabililor mijlocii, a fost prorogată termenul de administrare a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mijlocii de către organul fiscal de la nivel județean sau al municipiului București la 1 august 2018 (față de 1 aprilie, cât a fost, conform Legii nr. 30/2018).

### **ÎN DOMENIUL RESTITUIRII TAXEI AUTO/TIMBRULUI DE MEDIU PENTRU AUTOVEHICULE**

- A fost eliminată obligația de a anexa la cererea de restituire documentul doveditor al plății / timbrului de mediu pentru autovehicule, și copiile cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, întrucât organul fiscal are posibilitatea de a verifica în baza de date pe care o deține sau în bazele de date la care are acces informațiile referitoare la identificarea plății efectuate de contribuabil, identitatea vehiculului, înmatricularea acestuia și persoanele care au înmatriculat autovehiculul.

Acest material are caracter informativ.

Vă stau la dispoziție pentru informații și clarificări suplimentare.

**Stela Colun, PhD, Consultant fiscal**

Mobil: +40 748 733 865

E-mail: stela.colun@colman.ro

**Colman Tax SRL**

**Societate de consultanță fiscală,**

**membră a Camera Consultanților Fiscali din România**

**Autorizația nr. 350/2009**

Str. Jean Texier nr. 3, et. 4, apt. 5, camera 3

011901 București, sector 1