

PROPUNERI MODIFICARE COD FISCAL

PROPUNERI IMPOZIT PE VENIT

Nr. crt.	COD FISCAL - Text actual	Text propus	Motivare
	TITLUL IV – Impozitul pe venit		
1.	.-	La art 76 alin (4) se introduce o noua litera, (w), cu textul: “w) cheltuielile efectuate de angajator cu evenimente sociale organizate pentru salariati, astfel: cheltuielile pentru organizarea unei petreceri pe an, cu ocazia Craciunului sau a altei sarbatori, cheltuielile cu organizare de team-building-uri. In intelesul acestei prevederi, prin Team-building se intelege evenimentul social organizat de societate pentru salariatii proprii in cadrul caruia se desfasoara atat activitati de dezvoltare a echipei profesionale cat si activitati recreative.”	<p>Intr-o societate in care forta de munca este din ce in ce mai indisponibila, iar responsabilitatea sociala se extinde si asupra salariatilor, consideram ca este necesar sa se recunoasca posibilitatea angajatorilor de a organiza astfel de evenimente, fara ca acestea sa fie interpretate ca avantaje in natura pentru salariati. Scopul lor este de a creste coeziunea echipei in scopul dezvoltarii business-ului si nu de a oferi un avantaj anume unui salariat. In plus, in situatia in care aceste cheltuieli se considera avantaje in natura exista o mare dificultate practica de a le impozita, fiind extrem de dificil de a cuantifica avantajul per salariat.</p> <p>Pentru a evita abuzul de drept, consideram ca se pot introduce prin normele metodologice de aplicare a codului fiscal, o serie de criterii care sa defineasca ce se incadreaza si ce si ce nu.</p>

PROPUNERI IMPOZIT PE PROFIT

Nr. crt.	COD FISCAL - Text actual	Text propus	Motivare
1.	<p>Art 22 alin (2) "Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă."</p>	<p>Art 22 alin (2) "Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă anul fiscal respectiv, după scaderea creditului fiscal cu sponsorizarea."</p>	<p>Expresia "perioada respectiva" nu este definita in textul legal si, ca urmare, poate fi interpretata diferit de contribuabili si de organele fiscale. La acest moment exista in practica 3 interpretari aplicate de organul fiscal acestei expresii:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Ca scutirea de impozit se limiteaza la impozitul calculat strict pentru trimestrul in care s-a facut investitia (b) Ca scutirea de impozit se limiteaza la impozitul calculat pentru perioada de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului in care s-a facut investitia (c) Ca scutirea de impozit se limiteaza la impozitul calculat pentru anul fiscal in care s-a facut investitia <p>Consideram ca este esential ca un text legal sa fie clar si sa nu lase loc la interpretari, de aceea consideram ca este absolut obligatoriu sa se clarifice ce s-a dorit a se stabili prin expresia „perioada respectiva”. In opinia noastra singura varianta posibila este ca „perioada respectiva” sa fie „anul fiscal” din urmatoarele considerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Art. 16 al Codului Fiscal defineste Anul fiscal ca perioada de calcul a impozitului pe profit • Contribuabilii ce aplica impozit pe profit anula (de exemplu in domeniul agricol) precum si cei care aplica plati anticipate calculeaza impozit pe profit numai anual. In masura in care prin expresia „perioada respectiva” se intelege altceva decat „anul fiscal” fie ajungem la situatii discriminatorii in

			<p>care pentru unii contribuabili (pentru care impozitul se calculeaza trimestrial) scutirea se limiteaza la un impozit trimestrial, iar pentru alti contribuabili scutirea se limiteaza la un impozit anual (asa cum reiese din exemplele de calcul din norme), sau la situatia in care contribuabilii ce aplica plati anticipate sau calcul anual de impozit pe profit sa faca un calcul special strict pentru trimestrul pentru care s-a facut investitia sau sa limiteze la valoarea platilor anticipate?</p> <p>In plus, din impozitul pe profit datorat se pot scadea mai multe tipuri de sume:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sponsorizarea; • Scutirea de profit reinvestit • Credite fiscale externe <p>Consideram ca este esential sa se stabileasca o ierarhie a modului in care se calculeaza limitele precum si in care se aplica acestea pentru a nu crea interpretari diferite, textul legal fiind incomplet la acest moment. In opinia noastra acestea ar trebui sa se aplice astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intai creditul cu sponsorizarea (acesta urmand a se limita la 20% din impozitul pe profit calculat inainte de aplicarea oricarei deduceri) • Apoi scutirea de impozit pe profit reinvestit (aceasta urmand a se limita la impozitul pe profit datorat dupa ce s-a scazut creditul cu sponsorizarea) <p>Apoi creditul fiscal exteren (acesta urmand a se scadea din impozitul ramas dupa scaderea sponsorizarii si a profitului reinvestit)</p>
2.	Art 25 alin (3) lit (l): "l) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul	Art 25 alin (3) lit (l): "l) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată	Intrucat legislatia nu prevede care este perioada pe care trebuie analizata utilizarea exclusiva a autovehiculului, se poate concluziona ca un vehicul odata folosit intr-un drum care nu

activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;

5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate reprezentând diferențe de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing, limita de 50% se aplică asupra diferenței nefavorabile dintre

care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. **Modul de utilizare a vehiculului (exclusiv sau neexclusiv în scopul activității economice) se face distinct pentru fiecare an fiscal în parte.** Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;

5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

În cazul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate reprezentând diferențe de curs valutar înregistrate ca urmare a derulării unui contract de leasing, limita de 50% se aplică asupra diferenței nefavorabile dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriiilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente;"

este în scopul activității economice nu mai poate fi niciodată considerat ca fiind utilizat exclusiv în scopul activității economice, fiind obligatoriu ca până la casarea/vanzarea sa toate cheltuielile sa se deduca în procent de 50%. Considerăm esențial ca legiuitorul sa explice pe ce perioada se analizeaza tipul de utilizare, pentru a evita interpretările diferite ale contribuabililor si organului fiscal.

OBS! Considerăm util sa se coreleze si cu prevederile de la TVA

	<p>veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente;”</p>		
<p>3.</p>	<p>Art 25 alin (4) lit (h) “h) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014; 2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești; 3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori; 4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor; 5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;” 	<p>Art 25 alin (4) lit (h) “h) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 26, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele. Sunt deductibile integral, indiferent daca sunt sau nu acoperite de provizion potrivit art. 26, pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor în următoarele cazuri:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014; 2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești; 3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori; 4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor; 5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul; 	<p>Prin folosirea expresiei “precum și” în textul art. 25 alin (4) lit (h) se ajunge la situația în care practice se impun două situații distincte în care pierderile sunt nedeductibile, în oricare dintre ele încadrându-se pierderea, ea fiind nedeductibila. Astfel, textul actual sugerează ca o pierdere este nedeductibila:</p> <ol style="list-style-type: none"> (i) Atunci and nu e acoperita de provision deductibil, <p>PRECUM SI</p> <ol style="list-style-type: none"> (ii) Atunci cand e in alta situatie decat cele 6 <p>Din aceasta ar rezulta de exemplu ca daca exista o pierdere generate de falimentul unui client, daca aceasta pierdere nu este acoperita de prozivion fiscal atunci ea este nedeductibila, chiar daca este din faliment. Mai mult ar rezulta ca daca este o pierdere in alta situatie decat cele 6 mentionate, atunci ea este nedeductibila integral indiferent daca este acoperita de prozition sau nu. Consideram ca intentia legiuitorului a fost ca orice pierdere generată de cazurile 1-6 sa fie deductibilă integral, indiferent dacă e acoperita de provizion conform art. 26 sau nu; iar pierderile din alte situații decât cele de la 1-6 sa se deduca numai în limita provizioanelor stabilite la art 26 Cod Fiscal. Consideram ca o astfel de intentie nu transpare din textul actual si solicitam modificarea in acest sens.</p>

<p>4.</p>	<p>Art 25 alin (4) lit (i) “i) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:</p> <p>1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;</p> <p>2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat.</p> <p>Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.</p>	<p>Art 25 alin (4) lit (i) “i) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad sumele aferente din impozitul pe profit datorat la nivelul valorii minime dintre următoarele:</p> <p>1. valoarea calculată prin aplicarea a 0,5% la cifra de afaceri; pentru situațiile în care reglementările contabile aplicabile nu definesc indicatorul cifra de afaceri, această limită se determină potrivit normelor;</p> <p>2. valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit datorat, pentru anul fiscal de calcul, calculat înainte de aplicarea creditelor fiscale externe și scutirii de impozit pe profit reinvestit.</p> <p>Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit, potrivit prevederilor prezentei litere, se reportează în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea acestor sume se va efectua în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.</p>	<p>Din impozitul pe profit datorat se pot scădea mai multe tipuri de sume:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sponsorizarea; • Scutirea de profit reinvestit • Credite fiscale externe <p>Consideram ca este esential sa se stabileasca o ierarhie a modului in care se calculeaza limitele precum si in care se aplica acestea pentru a nu crea interpretari diferite, textul legal fiind incomplet la acest moment. In opinia noastra acestea ar trebui sa se aplice astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intai creditul cu sponsorizarea (acesta urmand a se limita la 20% din impozitul pe profit calculat inainte de aplicarea oricarei deduceri) • Apoi scutirea de impozit pe profit reinvestit (aceasta urmand a se limita la impozitul pe profit datorat dupa ce s-a scazut creditul cu sponsorizarea) • Apoi creditul fiscal exteren (acesta urmand a se scădea din impozitul ramas dupa scaderea sponsorizarii si a profitului reinvestit)
-----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>4.</p>	<p>Art. 43 (3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).</p>	<p>Art. 43 (3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale s-a aprobat repartizarea dividendelor. Aceste prevederi nu se aplică pentru dividendele distribuite și neplătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale s-a aprobat repartizarea dividendelor, dacă în ultima zi a anului calendaristic sau în ultima zi a anului fiscal modificat, după caz, persoana juridică română care primește dividendele îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (4).</p>	<p>Legea societăților 31/1990, art 11 alin (2) prevede ca: “(2) În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată: a) să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar, și să fixeze dividendul;”</p> <p>Asa cum reiese din lege nu exista obligatia ca aprobarea situatiilor financiare si fixarea dividendului sa se faca in aceeasi adunare generala. Astfel, AGA poate sa decida aprobarea situatiilor financiare, fara a stabili o distribuire la dividende, distribuirea putand a se face dupa mai multi ani de la aprobarea situatiilor financiare. Ca urmare, daca se impune obligatia virarii impozitului pana pe data de 25 ianuarie a anului urmator celui in care s-au aprobat situatiile financiare, exista posibilitatea ca un eventual control sa solicite impozit retroactiv. De exemplu, pentru o societatea care are anul fiscal si exercitiul financiar egal cu anul calendaristic, situatiile financiare ale anului 2016 se aproba in aprilie 2017. In Mai 2018 se aproba si repartizarea profitului la dividende. Pana cand trebuie virat impozitul acestor dividende? Pana pe 25 ianuarie 2018 (moment la care profitul nu era distribuit la dividende, dar care este momentul stabilit de textul actual al Codului Fiscal: 25 ianuarie a anului urmator celui in care s-au aprobat situatiile financiare) sau pana pe 25 ianuarie 2019?</p> <p>In plus, odata cu modificarile aduse prin Legea 163/2018 dividendele se vor putea distribui si</p>
-----------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>in timpul anului, ceea ce face obligatorie corelarea cu conceptul de repartizare la dividende si nu cu aprobarea situatiilor financiare anuale.</p> <p>OBS! Consideram util sa se coreleze si cu prevederile de la impozitul pe venit si de la impozitul pe veniturile nerezidentilor.</p>
5.		<p>Dupa art 43 alin (6) se introduce un nou aliniat (7) astfel:</p> <p>(7) In cazul in care se fac repartizari trimestriale la dividende din profitul anului curent, conform prevederilor legii, impozitul se retine, declara si plateste conform prevederilor de la alin (1) – (5) de mai sus. In cazul in care in timpul anului s-au efectuat repartizari mai mari decat cele ce rezulta din situatia financiara anuala, impozitul se datoreaza pentru valoarea dividendelor aprobate in baza situatiilor financiare finale, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Daca repartizarile trimestriale au fost mai mari decat repartizarea finala, impozitul datorat si achitat in plus se regularizeaza in termen de 60 de zile de la data aprobarii situatiilor financiare anuale; 	<p>Pentru corelare cu noile prevederi ale legii 163/2018</p> <p>OBS! Consideram util sa se coreleze si cu prevederile de la impozitul pe venit si de la impozitul pe veniturile nerezidentilor.</p>