

NORME METODOLOGICE DE APLICARE A CODULUI FISCAL

Nr. crt.	Varianta de lucru 19.07.2010 – Ministerul de Finante	Propuneri de modificare	Discutii / Motivatii
1	<p>B. Titlul II „Impozitul pe profit”</p> <p>După punctul 93 se introduc două noi puncte, punctul 93¹ și punctul 93², cu următorul cuprins: ~Codul fiscal: Art. 31 - Credit fiscal [...] (3) Impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.</p> <p>Norme metodologice: 93¹. Impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentul ce atestă plata impozitului confirmat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri. 93². Când o persoană juridică rezidentă în România obține venituri/profituri care în conformitate cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statul străin sunt supuse impozitării în statul străin, pentru evitarea dublei impuneri se va aplica metoda prevăzută în convenție, respectiv metoda creditului sau metoda scutirii, după caz.”</p>	<p>~Codul fiscal: Art. 31 - Credit fiscal [...] (3) Impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, din care să rezulte faptul că impozitul a fost plătit statului străin.</p> <p>Norme metodologice:</p> <p>Punctul 92 se modifica si va avea urmatorul continut: 92. Documentul pe baza căruia se calculează deducerea din impozitul pe profit datorat în România, potrivit dispozițiilor acestui articol, este cel care atestă plata, confirmat de autoritatea fiscală străină. În cazul în care documentul pe baza căruia se calculează deducerea din impozitul pe profit datorat în România este prezentat după depunerea la autoritățile fiscale a declarației privind impozitul pe profit, creditul fiscal se acordă pentru anul la care se referă, prin depunerea, în acest sens, a unei declarații rectificative. După punctul 92 se introduc două noi puncte, punctul 93¹ și punctul 93², cu următorul cuprins: 93¹. Impozitul plătit unui stat străin este dedus, dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin și dacă persoana juridică română prezintă documentul ce atestă plata impozitului confirmat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri. 93². Când o persoană juridică rezidentă în România obține venituri/profituri care în conformitate cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statul străin sunt supuse impozitării în statul străin, pentru</p>	<p>Modificarea punctului 92 din Normele in vigoare prin eliminarea primei fraze de la acest punct este facuta pentru a evita suprapunerea dintre aceasta si punctul 93¹ introdus in propunerea de modificare a Normelor din 19.07.2007.</p>

Nr. crt.	Varianta de lucru 19.07.2010 – Ministerul de Finante	Propuneri de modificare	Discutii / Motivatii
		evitarea dublei impuneri se va aplica metoda prevăzută în convenție, respectiv metoda creditului sau metoda scutirii, după caz.”	
2	<p>C. Titlul III „Impozitul pe venit”</p> <p>12. La punctul 111 după liniuța a treia se introduce o nouă liniuță cu următorul cuprins: ”- sumelor reprezentând plățile compensatorii definite la punctul 68 litera c¹) și litera l¹).”</p>	<p>12. La punctul 111 lit (b) după liniuța a treia se introduce o nouă liniuță cu următorul cuprins: ”- sumelor reprezentând plățile compensatorii definite la punctul 68 litera c¹) și litera l¹).”</p>	Propunem introducerea referinței la lit (b) a art. 111 pentru evitarea oricarei confuzii.
3	<p>Punctul 140² se modifică și va avea următorul cuprins: ”140². Fac excepție de la impunerea veniturilor din investiții, veniturile din dobânzi primite pentru disponibilități bănești aferente activității independente care sunt incluse în categoria de venituri pentru care venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă.”</p>	<p>Punctul 140² se modifică și va avea următorul cuprins: ”140². Fac excepție de la impunerea veniturilor din investiții, veniturile din dobânzi primite pentru disponibilități bănești aferente activității independente care sunt incluse în categoria de venituri pentru care venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă.”</p>	Este necesar ca aceasta exceptie sa fie aplicabila pentru toate persoanele care obtin venituri din activitati independente indiferent daca au sau nu contabilitate in partidă simplă. Bancile nu au cum sa obtina o astfel de informatie si este si foarte greu de setat sistemul pentru a impozita dobanzile obtinute de persoanele fizice care desfasoara activitati independente dar fara a fi obligati sa aiba contabilitate in partidă simplă. Prin urmare, indiferent de contabilitatea persoanei fizice independente este important ca sarcina calculului si virarii impozitului pe venitul din dobanzi aferent activitatii independente sa revina persoanei fizice si nu institutiei de credit.
4	E. Titlul V "Impozitul pe veniturile obținute din	Punctul 9¹ se modifică și va avea următorul cuprins:	

Nr. crt.	Varianta de lucru 19.07.2010 – Ministerul de Finante	Propuneri de modificare	Discutii / Motivatii
	<p>România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România" </p> <p>Punctul 9¹ se modifică și va avea următorul cuprins: "9¹. Veniturile sub formă de dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire la bănci și la alte instituții de credit autorizate și situate în România realizate începând cu 1 iulie 2010 se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, indiferent de data constituirii raportului juridic. Veniturile sub formă de dobânzi realizate până la data de 30 iunie 2010 inclusiv sunt venituri neimpozabile. Veniturile sub formă de dobânzi realizate începând cu 1 iulie 2010 se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Baza de calcul asupra căreia se aplică cota de impozit de 16% este constituită din veniturile calculate începând cu data de 1 iulie 2010 până la data scadenței depozitului și înregistrate în contul curent sau contul de depozit al titularului. Aceleași prevederi se aplică și în cazul dobânzilor aferente depozitelor la vedere, conturilor curente și altor instrumente de economisire. Cota de 16% se aplică și altor venituri de natura dobânzilor, cum ar fi: dobânzile la credite, dobânzile în cazul contractelor de leasing financiar, dobânzile la creditele intragrup, precum și dobânzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobânzi pentru depozite la termen potrivit Normelor Băncii Naționale a României, dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile comerciale române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare ."</p>	<p>"9¹. Veniturile sub formă de dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente, la depozitele la termen, certificate de depozit și alte instrumente de economisire la bănci și la alte instituții de credit autorizate și situate în România realizate începând cu 1 iulie 2010 se impun cu o cotă de 16% din suma acestora, indiferent de data constituirii raportului juridic. Veniturile sub formă de dobânzi realizate calculate până la data de 30 iunie 2010 inclusiv sunt venituri neimpozabile. Veniturile sub formă de dobânzi realizate calculate începând cu 1 iulie 2010 se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Baza de calcul asupra căreia se aplică cota de impozit de 16% este constituită din veniturile calculate începând cu data de 1 iulie 2010 până la data scadenței depozitului și înregistrate în contul curent sau contul de depozit al titularului. Aceleași prevederi se aplică și în cazul dobânzilor aferente depozitelor la vedere, conturilor curente și altor instrumente de economisire. Cota de 16% se aplică și altor venituri de natura dobânzilor, cum ar fi: dobânzile la credite, dobânzile în cazul contractelor de leasing financiar, dobânzile la creditele intragrup, precum și dobânzilor aferente depozitelor colaterale, conturilor escrow, considerate dobânzi pentru depozite la termen potrivit Normelor Băncii Naționale a României, dobânda la instrumente/titluri de creanță emise de societățile comerciale române, constituite potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare ."</p>	<p>Propunerea de modificare a termenului de dobânda realizata cu dobânda calculata este facuta pentru a clarifica faptul ca dobanzile acumulate pana la data de 30 iunie 2010 si incasate ulterior acestei date vor fi impozabile numai pentru dobânda calculata incepend cu 1 iulie 2010 si pana la scadenta/data platii.</p>
5	<p>Punctul 9⁶ literele a) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	<p>Punctul 9⁶ literele a) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p>	<p>Propunerea de eliminare a primei</p>

Nr. crt.	Varianta de lucru 19.07.2010 – Ministerul de Finante	Propuneri de modificare	Discutii / Motivatii
	<p>~a) Pentru aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri în cazul câștigurilor din transferul titlurilor de participare la societăți închise și din transferul părților sociale, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/împunernicit desemnat în România pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale și declarative. O copie a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1), legalizată și tradusă de organul autorizat din România se va depune și la societatea ale cărei titluri de participare/părți sociale sunt înstrăinate. Aceeași prevedere se aplică și în cazul câștigurilor din transferul titlurilor de participare obținute de o persoană juridică nerezidentă atunci când acest câștig este generat de transferul titlurilor de participare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. În cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de participare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. (13) alin. (1) se depune la intermediarul care a efectuat tranzacția.</p> <p>.....</p> <p>d) Aceleași prevederi ca și cele de mai sus se aplică și în cazul transferului oricăror altor categorii de titluri de valoare, altele decât titlurile de participare. Respectiv, atunci când transferul oricăror titluri de valoare, altele decât titlurile de participare deținute de o persoană fizică nerezidentă, se realizează printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului pe câștigul din transferul unor astfel de titluri, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin, după cum urmează:</p> <p>- intermediarului pentru situațiile prevăzute în mod expres în Titlul III. În această situație intermediarul are obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe câștigul din transferul unor astfel de titluri, de păstrare a certificatului de rezidență fiscală a beneficiarului venitului, precum și celelalte obligații declarative.</p> <p>-beneficiarului nerezident al câștigului sau, după caz, reprezentantului fiscal/împunernicitului desemnat de</p>	<p>~a) Pentru aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri în cazul câștigurilor din transferul titlurilor de participare la societăți închise și din transferul părților sociale, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1) prezentat de nerezident se depune la reprezentantul lui fiscal/împunernicit desemnat în România pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale și declarative. O copie a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1), legalizată și tradusă de organul autorizat din România se va depune și la societatea ale cărei titluri de participare/părți sociale sunt înstrăinate. Aceeași prevedere se aplică și în cazul câștigurilor din transferul titlurilor de participare obținute de o persoană juridică nerezidentă atunci când acest câștig este generat de transferul titlurilor de participare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise. În cazul persoanelor fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de participare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. (13) alin. (1) se depune la intermediarul care a efectuat tranzacția.</p> <p>.....</p> <p>d) Aceleași prevederi ca și cele de mai sus se aplică și în cazul transferului oricăror altor categorii de titluri de valoare, altele decât titlurile de participare. Respectiv, atunci când transferul oricăror titluri de valoare, altele decât titlurile de participare deținute de o persoană fizică nerezidentă, se realizează printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului pe câștigul din transferul unor astfel de titluri, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin, după cum urmează:</p> <p>-intermediarului pentru situațiile prevăzute în mod expres în Titlul III. În această situație intermediarul are obligația de a calcula, reține și vira impozitul pe câștigul din transferul unor astfel de titluri, de păstrare a certificatului de rezidență fiscală a beneficiarului venitului, precum și celelalte obligații declarative.</p> <p>-beneficiarului nerezident al câștigului sau, după caz, reprezentantului fiscal/împunernicitului desemnat de</p>	<p>liniute de la litera d) a punctului 9° este facuta ca urmare a faptului ca, potrivit Titlului III din Codul Fiscal, nu se identifica situatii in care intermediarul are obligatia de a calcula, retine si vira impozitul pe castigul din transferul titlurilor de valoare, altele decat titlurile de participare detinute de o persoana fizica nerezidenta.</p>

Nr. crt.	Varianta de lucru 19.07.2010 – Ministerul de Finante	Propuneri de modificare	Discutii / Motivatii
	<p>certificatului de rezidență fiscală a beneficiarului venitului, precum și celelalte obligații declarative.</p> <p>- beneficiarului nerezident al câștigului sau, după caz, reprezentantului fiscal/împunernicului desemnat de beneficiar pentru cazurile prevăzute astfel în Titlul III din Codul fiscal. În acest caz intermediarul va îndeplini obligațiile ce îi revin potrivit art. 66 alin.6) din Codul fiscal iar beneficiarul nerezident al câștigului sau, după caz, reprezentantul fiscal/împunernicului desemnat va depune declarația de impunere, va calcula și vira impozitul pe câștigul din transferul unor astfel de titluri și va anexa la declarația de impunere certificatul de rezidență fiscală.</p> <p>În situația în care beneficiarul câștigului din transferul oricăror titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, este o persoană fizică nerezidentă, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin, după caz, reprezentantului fiscal/împunernicului desemnat de beneficiar.”</p>	<p>beneficiar pentru cazurile prevăzute astfel în Titlul III din Codul fiscal. În acest caz intermediarul va îndeplini obligațiile ce îi revin potrivit art. 66 alin.6) din Codul fiscal iar beneficiarul nerezident al câștigului sau, după caz, reprezentantul fiscal/împunernicului desemnat va depune declarația de impunere, va calcula și vira impozitul pe câștigul din transferul unor astfel de titluri și va anexa la declarația de impunere certificatul de rezidență fiscală.</p> <p>În situația în care beneficiarul câștigului din transferul oricăror titluri de valoare, altele decât titlurile de participare, este o persoană fizică nerezidentă, iar transferul acestor titluri nu se face printr-un intermediar, obligația de calcul, reținere și virare a impozitului, precum și celelalte obligații declarative și de păstrare a certificatului de rezidență fiscală al beneficiarului câștigului revin, după caz, reprezentantului fiscal/împunernicului desemnat de beneficiar.”</p>	