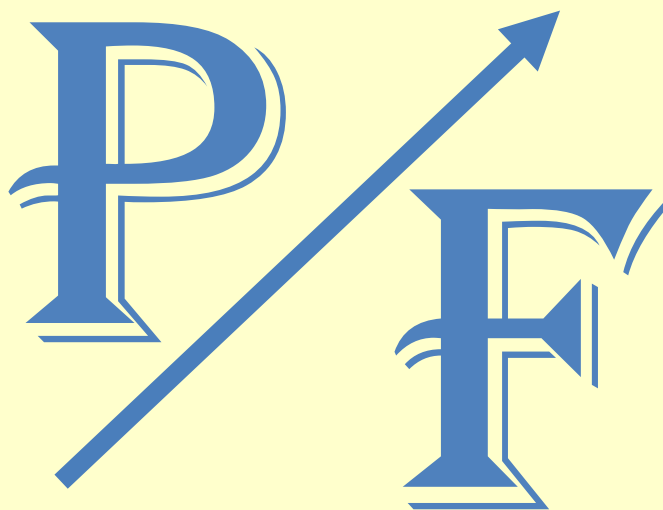


Fiscul nu crede în lacrimi, nici în faptele bune !

Publicație absolut necesară celor ce
activează în domeniul financiar contabil

Prietenii Fiscalității

Revistă electronică de excelență în 
fiscalitate editată în fiecare luni



PRIETENII FISCALITĂȚII

Adresă: Str. Aleea Posada, nr. 8, bl. 31, sc. 2, et. 1, ap. 19,
cod poștal 051414, Sector 5, București

Tel: 021.776.90.18 ; 0765.216.760 ; 0723.530.139

www.taxare.ro

➤ **Nr. 1 / 5 Ianuarie 2015**

ISSN 2344 – 5939
ISSN–L 2344 – 5939

Prietenii Fiscalității este marcă înregistrată OSIM

» CUPRINS

Cuprins

- I. Ultimele noutăți în domeniul fiscal. Acte normative din domeniul economic publicate în săptămâna anterioară 
- II. Praxis actual în calculul de taxe, impozite și contribuții
 - Pentru ce activități nu este obligatorie folosirea casei de marcat fiscale, conform reglementărilor aplicabile în anul 2015?
 - Ce impozite și taxe datorăm pentru plățile de salarii în anul 2015? Cât este salariul minim pe economie, ajutorul de deces, punctul de pensie?
- III. Excelență în fiscalitate. Spețe numai pentru specialiști
 - Impozitarea veniturilor din jocuri de noroc. Analiză comparată față de impozitarea veniturilor din premii. Procedură aplicabilă în anul 2015. O gafă majoră sau o eroare de tehnoredactare aplicabilă la TVA?
 - Studiu de caz. Analiză pe teme normative. Obligatia înregistrării în scopuri de TVA în România a persoanelor impozabile străine, prevederi 2015.
- IV. Elemente de impozitare și conducerea contabilității
 - OMFP nr. 1802/2014 privind noile reglementări contabile conforme cu Directiva nr. 34/2013 privind contabilitatea. Active biologice. IAS 41 Agricultură.
- V. Subiecte de interes actual din domeniul fiscal și financiar contabil
 - La ce curs se vor calcula timbrul de mediu pentru autoturisme sau redevențele miniere în anul 2015?
- VI. Echipa redacției. Cum mă abonez? Prețuri abonamente.

Capitolul I – Noi modificări legislative în domeniul financiar contabil

❖ **Săptămâna trecută au fost publicate următoarele acte normative:**

- [Legea nr. 186 din 29 Decembrie 2014 publicată în Monitorul Oficial nr. 0960 din 30 decembrie 2014 - Legea bugetului de stat pe anul 2015](#)
- [Legea nr. 187 din 29 Decembrie 2014 publicată în Monitorul Oficial nr. 0961 din 30 decembrie 2014 - Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015](#)
- [OUG nr. 91 din 23 Decembrie 2014 publicată în Monitorul Oficial nr. 0966 din 30 decembrie 2014 - Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale](#)
- [Ordin ANAF nr. 4019 din 23 Decembrie 2014 publicat în Monitorul Oficial nr. 0952 din 29 decembrie 2014- Ordin privind prorogarea termenului prevăzut la pct. 1 lit. a\) și b\) din anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA](#)
- [Ordin ANAF nr. 4018 din 23 Decembrie 2014 publicat în Monitorul Oficial nr. 0952 din 29 decembrie 2014 - Ordin pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal](#)

❖ Să parcurgem noutățile fiscale!

I. Legea bugetului de stat și legea bugetului asigurărilor sociale sunt două acte normative pe care le încadrăm în categoria celor pozitive, deoarece există, iar țara are buget aprobat pentru anul 2015.

II. Sintetic, bugetul țării este construit urmărindu-se următorii parametrii:

- ✓ total venituri suma de 107.413,0 milioane lei;
- ✓ total cheltuieli suma de 126.532,6 milioane lei;
- ✓ deficit suma de 19.119,6 milioane lei.

III. Din acest buget, observăm două aspecte ce merită dezvoltate:

- a) se acordă o mare atenție finanțării și cofinanțării proiectelor din fonduri europene;
- b) se adoptă o nouă filozofie bugetară pentru finanțarea bugetelor locale și a unităților administrativ teritoriale.

IV. În acest sens, prin legea bugetului de stat, se asigură finanțări minime ale unităților administrativ teritoriale, după cum urmează:

- ✓ suma de 1.500.000 lei pentru comune;
- ✓ suma de 6.000.000 lei pentru orașe;
- ✓ suma de 20.000.000 lei pentru municipii;
- ✓ suma de 50.000.000 lei pentru municipii, reședințe de județ;
- ✓ suma de 80.000.000 lei pentru județe.

➤ Aceste sume cuprind și veniturile proprii, iar prin bugetul de stat se vor distribui în echilibrare diferențele de bani.

V. Din punctul de vedere al operatorilor economici, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat nu au fost introduse prevederi punctuale aplicabile în acest an, astfel amintim principalii indicatori, pe care îi avem în vedere când aceștia sunt necesari pentru diverse activități:

- a) salariul mediu brut pentru anul 2015 utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale este suma de 2.415 lei;
- b) cuantumul ajutorului de deces în cazul decesului asiguratului sau pensionarului este suma de 2.415 lei;
- c) cuantumul ajutorului de deces în cazul decesului unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului este suma de 1.208 lei.

VI. Cotele contribuțiilor pentru asigurări sociale, contribuțiile la fondul de șomaj sau la fondul de garantare a creanțelor sunt în anul 2015 aceleași ca și în trimestrul al IV – lea 2014, prevăzute de art. 296¹⁸ din Codul fiscal.

VII. Tot din punctul de vedere al asigurărilor sociale, în anul 2015, valoarea unui punct de pensie este de 830,2 lei, actualizată cu un indice de corecție de 1,07 prevăzut în legea pensiilor. Pensia minimă socială este în sumă de 400 lei.

VIII. OUG nr. 91/2014 creează cadrul normativ și impune operatorilor economici să utilizeze case de marcat fiscale, conectate la o bază de date a ANAF, când operatorii economici efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii către populație.

IX. Evidența vânzărilor se va ține într-un Registru electronic, ce permite citirea de către autoritatea fiscală atât a memoriei fiscale, cât și a acestui jurnal electronic de vânzări.

X. Prin această ordonanță, se instituie obligația comercianților de a asigura conectarea la distanță în vederea transmiterii de date fiscale către ANAF.

XI. 11. De la ce dată este obligatorie utilizarea noilor tipuri de case de marcat fiscale?

- Legiuitorul a stabilit următoarele termene, în funcție de tipul de

contribuabil:

- a) începând cu 01 aprilie 2016 de către marii contribuabili;
- b) începând cu 01 iulie 2016 de către contribuabilii mijlocii;
- c) începând cu 01 noiembrie 2016 de către contribuabilii mici.

XII. Observăm așadar că aceste termene sunt perioadele până la care se pot modifica sau schimba actualele case de marcat fiscale și, desigur, modificarea înainte de aceste termene este bine-venită. Într-un material viitor, vom analiza mai în detaliu întreaga procedură privind casele de marcat fiscale.

XIII. Ordinul ANAF nr. 4019/2014 aduce o precizare foarte importantă privind modul de declarare a achizițiilor și livrărilor efectuate pe teritoriul național de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România, respectiv procedura privind declararea bonurilor fiscale în declarația informativă 394.

➤ Potrivit acestui temei normativ, până la data de 31 decembrie 2016, se scutesc la declarare bonurile fiscale emise între operatorii înregistrați în scopuri de TVA în România. Practic, procedura valabilă în anul 2014 se va aplica și în anii 2015 și 2016.

XIV. Cu această ocazie, reamintim faptul că bonurile fiscale emise de aparatele de marcat fiscale pe care este imprimat codul de înregistrare în scopuri de TVA în România al cumpărătorului, cu valoare de până la 100 euro inclusiv TVA, au calitate de document justificativ pentru deducerea TVA.

➤ Desigur, se necesită ca aceste bonuri să conțină și celelalte elemente minime obligatorii, cum ar fi denumirea exactă a bunurilor și serviciilor, cota de TVA etc., pentru a se putea exercita dreptul de deducere, iar achizițiile trebuie să fie efectuate într-un scop ce permite deducerea TVA.

XV. Ordinul ANAF nr. 4018/2014 reglementează un nou formular prin care salariații pot dispune de o sumă de 2% din impozitul pe venitul din salarii, sumă ce poate fi direcționată pentru susținerea entităților non-profit, pentru susținerea cultelor religioase sau pentru acordarea de burse private.

XVI. În principiu, procedura nu este nouă, iar persoanele fizice salariate ce doresc destinația acestei sume către entitățile mai sus amintite, au acest drept în temeiul art. 57 alin. (4) din Codul fiscal.

- Exercițarea acestui drept se face prin depunerea formularului 230 la autoritatea fiscală la care persoana fizică este arondată, până pe data de 25 mai a anului următor.
- Procedural, formularul se poate depune la registratura organului fiscal, sub semnătură electronică sau prin poștă.

XVII. Noutatea adusă de actul normativ constă în detalierea mai exactă a procedurilor de completare a formularului, în funcție de cele două posibile destinații:

- a) entități non-profit sau unități de cult;
- b) bursă privată.

- Contribuabilul bifează una dintre aceste două căsuțe și, în funcție de situația sa exactă, va anexa documente ce atestă plata bursei private.

XVIII. Desigur, și ceilalți contribuabili ce achită impozit într-un mod independent, cum ar fi persoanele ce desfășoară activități independente, PFA sau cei ce practică o profesie liberă, pot direcționa procentul de 2% din impozitul pe venit datorat bugetului, direct prin completarea formularului 200 Declarație de venit.

Capitolul II: Praxis actual în calculul de taxe, impozite și contribuții

I. Pentru ce activități nu este obligatorie folosirea casei de marcat fiscale, conform reglementărilor aplicabile în anul 2015?

- Din punctul de vedere al caselor de marcat fiscale, noutatea absolută și elementul fundamental al instrumentelor de marcat fiscale constă în faptul că aceste aparate vor permite comunicarea la distanță cu ANAF, această instituție a statului având dreptul verificării de la distanță a Registrului electronic privind vânzările efectuate prin casa de marcat fiscală, conform OUG nr. 91/2014 privind modificarea OUG nr. 28/1999 privind casele de marcat fiscale.
- Legiuitorul a stabilit obligația modificării/schimbării actualelor case de marcat fiscale în funcție de calitatea contribuabilului, respectiv până la 01 aprilie 2016 de către marii contribuabili, până la 01 iulie 2016 de către contribuabilii mijlocii și până la 01 noiembrie 2016 de către contribuabilii mici, urmând ca după aceste date să se folosească numai case de marcat electronice conectate la direcția de specialitate a ANAF.
- Însă, actul normativ amintit aduce mai multe modificări privind obligația utilizării caselor de marcat fiscale, cum ar fi procedura de utilizat în cazul defectării caselor de marcat fiscale, o nouă enumerare a elementelor minime pe care trebuie să le regăsim în bonul fiscal, obligațiile pe care trebuie să le îndeplinească distribuitorii de case de marcat fiscale și, mai ales, contravențiile ce sunt aplicate pentru nerespectarea regimului de a utiliza case de marcat fiscale. Art. V din OUG nr. 91/2014 stabilește că noile sancțiuni intră în vigoare chiar în termen de 10 zile de la publicarea ordonanței, mai exact joi 08 ianuarie 2015.
- Desigur, se reiterează obligația utilizării caselor de marcat fiscal pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate direct către populație, precizându-se obligația emiterii bonului fiscal când

acestea sunt încasate integral sau parțial cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar. La cererea clientului, operatorul economic ce utilizează casa de marcat fiscală va elibera și factură pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate.

➤ Actul normativ aduce și o serie de excepții de la utilizarea casei de marcat fiscale, caz în care în unele situații, operatorii economici vor încasa în baza chitanței bunurile livrate și serviciile prestate.

➤ **Ce excepții de la utilizarea casei de marcat fiscale sunt aplicabile în anul 2015?** Răspunsul la această întrebare este dat de art. 2 din OUG nr. 91/2014, ce modifică actualele excepții, după cum urmează:



✓ „Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:

a) comerțul ocazional cu produse agricole din producție proprie efectuat de către producătorii agricoli individuali, autorizați în condițiile legii, în piețe, târguri, oboare sau în alte locuri publice autorizate;

b) vânzarea de ziare și reviste prin distribuitori specializați;

c) transportul public de călători în interiorul unei localități pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii, precum și cu metroul;

d) activitățile pentru care încasările se realizează pe bază de bonuri cu valoare fixă tipărite conform legii – bilete de acces la spectacole, muzee, expoziții, târguri și oboare, grădini zoologice și grădini botanice, biblioteci, locuri de parcare pentru autovehicule, bilete de participare la jocuri de noroc și altele similare;

e) activitățile de asigurări și ale caselor de pensii, precum și activitățile de intermediari financiare, inclusiv activitățile auxiliare acestora. Nu sunt exceptate activitățile de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice, altele decât operațiunile efectuate de punctele de schimb valutar din incinta instituțiilor de credit, aparținând acestor instituții;



- f) activitățile desfășurate ca profesii libere sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale;
- g) vânzarea obiectelor de cult și serviciile religioase prestate de instituțiile de cult;
- h) comerțul cu amănuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondență, cu excepția livrărilor de bunuri la domiciliu efectuate de magazine și unitățile de alimentație publică, pe bază de comandă;
- i) serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului;
- j) vânzarea pachetelor de servicii turistice sau de componente ale acestora de către agențiile de turism, definite potrivit legii;
- k) încasarea la domiciliul clientului a contravalorii energiei electrice și termice, a gazelor naturale, a apei, a serviciilor de telefonie, inclusiv de telefonie mobilă, de poștă și curier, de salubritate, de televiziune, inclusiv prin cablu, de Internet;
- l) efectuarea lucrărilor de construcții, reparații, amenajări și întreținere de locuințe;
- m) serviciile de transport feroviar public de călători în trafic intern și internațional, prestate de societăți comerciale persoane juridice române, pe bază de bilete sau abonamente tipărite conform legii;
- n) activitățile de jocuri de noroc desfășurate cu mijloace tehnice de joc ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;
- o) serviciile de parcuri auto a căror contravaloare se încasează prin automate ce funcționează pe baza acceptatoarelor de bancnote sau monede;
- p) livrările de bunuri sau serviciile efectuate prin automatele comerciale ce funcționează pe bază de acceptatoare de bancnote sau monede și conțin un sistem de contorizare electronic și/sau mecanic, ca parte integrată constructivă din automat, care să permită înregistrarea, evidențierea și controlul

sumelor încasate, cu excepția livrărilor de produse energetice, astfel cum sunt definite în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
q) comerțul de tip cash and carry desfășurat de comercianții care vând mărfuri prin sistemul de autoservire către persoane fizice înregistrate în baza de date a vânzătorului, în scopul utilizării acestora ca produse consumabile.”

II. Ce impozite și taxe datorăm pentru plățile de salarii în anul 2015? Cât este salariul minim pe economie, ajutorul de deces, punctul de pensie?

- Ne propunem în acest material să reactualizăm contribuțiile și taxele datorate pentru plățile de salarii, respectiv să identificăm în același material principalii parametri privind salariul minim garantat la plată, salariul mediu brut pe economie etc.
- Prin HG nr. 1091/2014, începând cu data de 01 ianuarie 2015, salariul de bază minim brut este în sumă de 975 lei/lună. Acesta corespunde unui program complet de lucru de 168,667 ore medie lunară, iar valoarea salariului orar este de 5,781 lei/oră.
- Începând cu data de 01 iulie 2015, salariul minim brut este de în sumă de 1.050 lei lunar. Acesta este aferent unui program de lucru de 168,667 ore medie lunară și corespunde unui tarif orar de 6,225 lei/oră.
- Prin Legea nr. 187/2014 pentru aprobarea bugetului asigurărilor sociale pentru anul 2015, au fost agreeați următorii parametri bugetari utilizați în acest an:
 - a) salariul mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale este suma de 2.415 lei;
 - b) quantumul ajutorului de deces în cazul decesului asiguratului sau pensionarului este suma de 2.415 lei;
 - c) quantumul ajutorului de deces în cazul decesului unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului este suma de 1.208 lei;

- d) valoarea unui punct de pensie este de 830,2 lei;
- e) pensia minimă socială este de 400 lei.

➤ Impozitele și asigurările sociale valabile pentru plățile de salarii din anul 2015 sunt următoarele:



a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;

a²) 31,3% pentru condiții deosebite de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 20,8% pentru contribuția datorată de angajator;

a³) 36,3% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 25,8% pentru contribuția datorată de angajator.

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b¹) 5,5% pentru contribuția individuală;

b²) 5,2% pentru contribuția datorată de angajator;

c) 0,85% pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;

d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:

d¹) 0,5% pentru contribuția individuală;

d²) 0,5% pentru contribuția datorată de angajator;

e) 0,15% - 0,85% pentru contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii, datorată de angajator;

f) 0,25% pentru contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de angajator.

- Desigur, impozitul pe venitul din salarii este în procent de 16%.
- Dragi cititori, să sperăm că în anul 2015 economia se va afla în creștere economică și nu vor fi necesare introducerea pe parcursul anului a unor noi impozite și taxe.

Capitolul III: Excelență în fiscalitate. Spețe numai pentru specialiști

I. Impozitarea veniturilor din jocuri de noroc. Analiză comparată față de impozitarea veniturilor din premii. Procedură aplicabilă în anul 2015. O gafă majoră sau o eroare de tehnoredactare aplicabilă la TVA?

➤ Un alt act normativ publicat la finele anului 2014 este OUG nr. 92/2014 privind modificarea reglementărilor privind jocurile de noroc și licențierea acestora. Actul normativ este foarte amplu și îi vom acorda atenția cuvenită în mai multe analize din perioada următoare.

➤ Însă, una dintre modificările aduse de această ordonanță este aprobarea unei noi proceduri de impozitare a veniturilor din jocuri de noroc, situație oarecum previzibilă în urma demersurilor din ultimii ani, dar mai ales abrogarea unui temei normativ aplicabil pentru TVA, situație pe care va trebui să o încadrăm fie la erori majore de tehnoredactare a unui act normativ, fie la o scădere dramatică a calității actului normativ privind plata TVA pentru achiziții intracomunitare.

➤ Să analizăm ce modificări sunt aduse Codului fiscal prin această ordonanță, în forma publicată în Monitorul oficial:



✓ „Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 75, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) Veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate ca urmare a participării la jocuri de noroc, inclusiv cele de tip jack-pot, definite conform normelor metodologice."

2. Articolul 76 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Stabilirea venitului net din premii

Art. 76 - Venitul net este diferența dintre venitul din premii și suma reprezentând venit neimpozabil."

3. La articolul 77, alineatele (2) și (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"(2) Veniturile din jocuri de noroc se impun, prin reținerea la sursă, cu o cotă de 1% aplicată asupra tuturor sumelor încasate de un participant de la un organizator de jocuri de noroc. Veniturile din jocuri de noroc care depășesc echivalentul a 15.000 euro se impozitează cu 16%, iar veniturile care depășesc echivalentul a 100.000 euro se impozitează cu 25%. (...)



(4) Nu sunt impozabile veniturile obținute din premii, în bani și/sau în natură, sub valoarea sumei neimpozabile stabilite în sumă de 600 lei, realizate de contribuabil pentru fiecare premiu."

4. La articolul 77, după alineatul (6) se introduc trei noi alineate, respectiv alineatele (7), (8) și (9), cu următorul cuprins:

"(7) Nu sunt impozabile la sursă veniturile realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță (on-line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker.

(8) Persoanele fizice care obțin venituri din jocurile de noroc prevăzute la alineatul (7) au obligația de a depune declarația privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Organul fiscal competent are obligația de a stabili impozitul datorat, aferent venitului încasat din jocurile de noroc, pe baza declarației privind venitul realizat din jocuri de noroc, prin emiterea deciziei de impunere.



(9) Cota de impunere pentru veniturile din jocuri de noroc prevăzute la alineatul (7) este de 1% pentru sumele de până la echivalentul a 14.999 euro, 16% pentru sumele cuprinse între 15.000-99.999 euro și 25% pentru sumele care depășesc echivalentul a 100.000 euro. Organizatorul de jocuri de noroc prevăzute la alineatul (7) are obligativitatea de a păstra o evidență nominală a persoanelor fizice care au obținut venituri din jocuri de noroc mai mari de 15.000 euro și a le declara organului fiscal competent, până la 25 mai inclusiv a anului următor, celui de realizare a venitului."

5. La articolul 93, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

"(3) Prin excepție de la prevederile alineatului (2), plătitorii de venituri din jocuri de noroc cu reținere la sursă au obligația de a depune, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul precedent, o declarație centralizatoare privind veniturile totale plătite, precum și impozitele totale calculate, reținute și virate la bugetul general consolidat al statului, fără a menționa datele de identificare a beneficiarilor de venit."

6. La articolul 115 alineatul (1), litera p) se modifică și va avea următorul cuprins:

"p) venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România, pentru toate sumele încasate de un participant de la un organizator de jocuri de noroc."

7. La articolul 116 alineatul (1), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

"c) 1% pentru veniturile obținute din jocuri de noroc, prevăzute la art. 115 alin. (1) lit. p), cu excepția jocurilor de noroc prevăzute la art. 77 alin. (7)."

8. Articolul 151 se abrogă."

➤ **Notă:** conform art. XI din OUG nr. 92/2014, această prevedere normativă intră în vigoare în termen de 45 de zile de la publicarea în Monitorul oficial nr. 957/30 decembrie 2014, adică în data de 12 februarie 2015.

❖ **Ce aduce nou actul normativ?**

1. Se păstrează plafonul de scutire de 600 lei/zi numai pentru veniturile din premii. Legiuitorul păstrează noțiunea de venituri din premii ca sume încasate în urma unor concursuri sau sume în bani sau în natură primite de persoanele fizice de la persoane juridice, ca urmare a unor practici comerciale de stimulare a vânzărilor.

2. Veniturile din jocurile de noroc sunt impozitate prin trei tranșe de venit, urmând procentul de 1% când veniturile de până la 15.000 euro, procentul de 16% pentru venituri între 15.000 euro și 100.000 euro și procentul de 25% pentru venituri ce depășesc 100.000 euro.

3. Procedura de impozitare este diferențiată în funcție de modul în care se realizează venituri din jocuri de noroc, respectiv dacă câștigul se realizează în mod direct, cum ar fi într-o sală de casino, impozitarea o va face casino-ul ce depune declarațiile de impunere.

4. Dacă veniturile sunt realizate la distanță de persoana fizică, cum ar fi pariurile și jocurile de noroc on-line, impozitarea se realizează prin buna credință a persoanei fizice, ce își va declara veniturile din jocuri de noroc prin declarație de impunere depusă la organul fiscal, până pe data de 25 mai a anului următor. Se aplică aceleași tranșe de impozitare ca și la veniturile impozitate prin stopaj la sursă de către plătitorii de venituri din jocuri de noroc.

5. Se corelează procedura de impozitare a veniturilor din jocuri de noroc când acestea sunt încasate de către persoane nerezidente, actualizându-se și la acestea grilele de impozitare.

➤ În esență, este un foarte mare pas înainte, având în vedere faptul că în ultimii ani, în ciuda existenței impozitării, efectiv nu se

putea realiza impozitarea persoanelor fizice la nivelul plătitorului de venituri din jocuri de noroc, situație agreată tacit de către autorități și compensată prin taxe foarte mari de autorizare.

- Având în vedere că nu sunt câștiguri frecvente mai mari de 15.000 euro, plătitorii de impozite pe venituri din jocuri de noroc pot intra în legalitate, înregistrând impozitul pe seama cheltuielilor nedeductibile și achitându-l prin costurile proprii.
- Dacă considerăm pozitivă evoluția impozitării veniturilor din jocuri de noroc, unde este gafa fiscală? Gafa fiscală provine din ceea ce au abrogat: „**articolul 151 se abrogă.**” Să analizăm ce au abrogat: prevederile de la art. 151 din Codul fiscal sunt următoarele:



- ✓ “151 (1) Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.

(2) Atunci când persoana obligată la plata taxei pentru achiziția intracomunitară, conform alin. (1), este:

- a) o persoană impozabilă stabilită în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoană poate, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei;
 - b) o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiva persoană este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.”
- Observăm în primul rând că discutăm despre TVA, ce nu are nici o legătură cu obiectul ordonanței, și în al doilea rând, se abrogă exact obligația de plată a TVA pentru achiziții intracomunitare.
 - Prin abrogarea acestui temei normativ, în ciuda existenței celorlalte prevederi normative, considerăm că orice persoană foarte

bine pregătită fiscal va putea argumenta în fața unei instanțe de judecată competentă că nu are obligația plății TVA pentru achizițiile intracomunitare ce le efectuează.

- De exemplu, dacă o persoană fizică achiziționează intracomunitar un autoturism nou, această activitate este impozabilă în România, conform art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal. În mod evident, în urma abrogării temeiului normativ mai sus amintit, achiziția rămâne impozabilă, dar persoana fizică nu poate fi obligată la plata TVA pentru acest mijloc de transport.
- În această situație, ne așteptăm să fie doar o eroare de tehnoredactare a articolului abrogat.

II. Studiu de caz. Analiză pe temei normativ. Obligația înregistrării în scopuri de TVA în România a persoanelor impozabile străine, prevederi 2015.

- În ce situații persoanele impozabile străine când desfășoară activități economice, se vor înregistra în scopuri de TVA în România, conform procedurilor în vigoare de la 01 ianuarie 2015?
- Anul 2015 aduce și o modificare a situațiilor în care persoanele impozabile străine sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România. Acestea sunt enumerate punctual la art. 153 alin. (4) – (5) din Codul fiscal, temei normativ pe care îl vom analiza prin studiu asupra formei textului în vigoare de la 01 ianuarie 2015, deoarece acesta face trimiteri la mai multe alte prevederi normative.
- Aceste prevederi sunt:
 - ✓ „(4) O persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 va solicita înregistrarea în

scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, altele decât serviciile de transport și serviciile auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹, înainte de efectuarea respectivelor operațiuni, cu excepția situațiilor în care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2)-(6). Persoana impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA dacă efectuează în România oricare dintre următoarele operațiuni:



- a) importuri de bunuri;
- b) operațiuni prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e), dacă optează pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3);
- c) operațiuni prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. f), dacă acestea sunt taxabile prin efectul legii sau prin opțiune conform art. 141 alin. (3).

(4¹) Prin excepție de la prevederile alin. (4), pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile din România, nu se înregistrează în România persoanele care s-au înregistrat într-un alt stat membru pentru aplicarea unuia dintre regimurile speciale prevăzute la art. 152⁴ și art. 152⁵.

(5) Va solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform acestui articol, înainte de realizarea operațiunilor, persoana impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care intenționează:

- a) să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 151; sau

b) să efectueze o livrare intracomunitară de bunuri scutită de taxă.”

➤ Dificultatea în analiza acestui text normativ este dată de faptul că pe parcursul a trei aliniate de text normativ se efectuează trimiteri la un număr de alte zece prevederi normative, ce la rândul lor nu sunt nici pe departe la fel de punctuale.

❖ Să detaliem aceste proceduri:



1. un prim caz în care o persoană impozabilă străină solicită înregistrarea în scopuri de TVA în România este dat de efectuarea unor activități economice, cum ar fi livrări de bunuri sau prestări de servicii, la care persoana impozabilă străină are dreptul să deducă TVA.

➤ În această situație, găsim vânzările de mărfuri achiziționate de pe teritoriul României sau refacturarea unor servicii achiziționate inițial de pe teritoriul României.

➤ Înregistrarea în scopuri de TVA se va face înainte de aceste activități, deoarece persoanele străine nu au plafon de scutire de TVA în valoare de 220.000 lei anual.

➤ Nu se va datora înregistrarea pentru facturarea unor servicii la care beneficiarul este persoană impozabilă din România și este obligația acestuia pentru plata TVA.

2. pentru serviciile de transport, nu se datorează înregistrarea în scopuri de TVA în România doar în cazul în care acestea sunt aferente unor exporturi sau importuri de bunuri sau aferente transportului internațional de persoane sau sunt aferente unor bunuri ce urmează să fie admise în regimuri vamale suspensive, cum ar fi introducerea într-un antrepozit vamal, zonă liberă sau într-un regim de tranzit vamal.

➤ Dificultatea în analiza acestui text normativ este dată de faptul că pe parcursul a trei aliniate de text normativ se efectuează trimiteri la un număr de alte zece prevederi normative, ce la rândul lor nu sunt nici pe departe la fel de punctuale.

❖ Să detaliem aceste proceduri:

1. un prim caz în care o persoană impozabilă străină solicită înregistrarea în scopuri de TVA în România este dat de efectuarea unor activități economice, cum ar fi livrări de bunuri sau prestări de servicii, la care persoana impozabilă străină are dreptul să deducă TVA.

➤ În această situație, găsim vânzările de mărfuri achiziționate de pe teritoriul României sau refacturarea unor servicii achiziționate inițial de pe teritoriul României.

➤ Înregistrarea în scopuri de TVA se va face înainte de aceste activități, deoarece persoanele străine nu au plafon de scutire de TVA în valoare de 220.000 lei anual.

➤ Nu se va datora înregistrarea pentru facturarea unor servicii la care beneficiarul este persoană impozabilă din România și este obligația acestuia pentru plata TVA.

2. pentru serviciile de transport, nu se datorează înregistrarea în scopuri de TVA în România doar în cazul în care acestea sunt aferente unor exporturi sau importuri de bunuri sau aferente transportului internațional de persoane sau sunt aferente unor bunuri ce urmează să fie admise în regimuri vamale suspensive, cum ar fi introducerea într-un antrepozit vamal, zonă liberă sau într-un regim de tranzit vamal.

3. pentru serviciile de transport național, fie că sunt servicii de bunuri, fie că sunt de persoane, persoana impozabilă străină ce efectuează astfel de servicii va solicita înregistrarea în scopuri de TVA.

➤ Și în acest caz, trebuie analizat punctual dacă beneficiarul serviciului de transport este obligat în nume propriu la plata TVA, plată întâlnită de obicei prin taxare inversă.

4. o persoană impozabilă străină va solicita de asemeni înregistrarea în scopuri de TVA în România pentru achiziții intracomunitare de bunuri efectuate în România.

➤ Ar fi cazul unei societăți înscrise în scopuri de TVA în Franța ce efectuează achiziții intracomunitare de bunuri pe care aceeași societate le va folosi în România în scopul realizării unor activități desfășurate pe teritoriul României.

➤ De exemplu, bunurile achiziționate intracomunitar sunt date gratuit unor clienți din România în activități de service.



5. va solicita de asemeni înregistrarea în scopuri de TVA când persoana străină urmează să efectueze livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA.

➤ De exemplu, societatea mai sus amintită a primit în mod gratuit de la un terț bunuri ce vor fi livrate intracomunitar.

6. mai amintim și faptul că o persoană impozabilă străină are dreptul, deci nu este o obligație, să se înregistreze în scopuri de TVA în România când efectuează importuri de bunuri cu formalitățile de vamă în România sau când această persoană impozabilă străină deține terenuri sau construcții pe care intenționează să le închirieze sau să le cedeze către terți prin colectare de TVA.

Capitolul IV: Elemente de impozitare și conducerea contabilității

❖ **OMFP nr. 1802/2014 privind noile reglementări contabile conforme cu Directiva nr. 34/2013 privind contabilitatea. Active biologice. IAS 41 Agricultură.**

➤ Noul act de referință în domeniul financiar-contabil este OMFP nr. 1802/2014 privind contabilitatea. Autoritățile din România și-au îndeplinit obligația transpunerii în legislația internă a prevederilor din Directiva nr. 34/2013 privind contabilitatea și raportarea financiară.

➤ Atât Directiva, cât și reglementările naționale adoptă standarde de contabilitate din ce în ce mai apropiate de standardele internaționale de raportare, păstrând însă elemente de diferențiere. Tendința este de implementare în reglementările contabile comunitare a standardelor internaționale de raportare IFRS.

➤ În acest sens, ca element de noutate absolută, observăm transpunerea în reglementările contabile naționale, a standardului de contabilitate IAS 41 Agricultură, iar societățile din România ce au ca obiect de activitate cultura plantelor, creșterea și abatorizarea animalelor, cultura viței de vie și a pomilor fructiferi, exploatarea forestieră, vor trebui să conducă o contabilitate distinctă a activelor biologice.

➤ Desigur, această contabilitate a activelor biologice, va trebui clasificată în:

- a) active immobilizate biologice;
- b) stocuri de natura activelor biologice.

❖ **Ce reprezintă activele immobilizate biologice în contextul noilor reglementări contabile?**

➤ Răspunsul la această situație este dat de prevederile de la art. 207 – 209 din OMFP nr. 1802/2014, în vigoare de la 01 ianuarie 2015, după cum urmează:



✓ „207 (1) În categoria imobilizărilor corporale se urmăresc distinct activele biologice productive.

(2) Activele biologice productive sunt orice active, altele decât activele biologice de natura stocurilor; de exemplu, animalele de lapte, vița-de-vie, pomii fructiferi și copacii din care se obține lemn de foc, dar care nu sunt tăiați. Activele biologice productive nu sunt produse agricole ci, mai degrabă, sunt active autoregeneratoare.

208. Un activ biologic este un animal viu sau o plantă vie.

209. O entitate recunoaște un activ biologic dacă și numai dacă:

a) entitatea controlează activul ca rezultat al evenimentelor trecute;

b) este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate activului să revină entității; și

c) valoarea justă sau costul activului poate fi evaluat(ă) în mod credibil.”

➤ Observăm așadar că activele imobilizate biologice sunt noțiuni specifice cultivării plantelor și creșterii animalelor vii, calitatea esențială fiind existența vieții și o regenerare a activului de la care ne așteptăm la o durată mai lungă de viață. Desigur, se necesită și îndeplinirea condițiilor generale de active imobilizate, respectiv activul poate genera beneficii economice viitoare, respectiv valoarea sau costul său poate fi determinată într-un mod credibil.

➤ Principalul cont de evidență contabilă a activelor biologice regăsit în noul plan de conturi este contul 217 „Active biologice productive”.

➤ Din punctul de vedere al stocurilor de active biologice, legiuitorul a transpus principalele aspecte regăsite în IAS 41 Agricultură, la prevederile de la art. 277 – 279 din OMFP nr. 1802/2014, după cum urmează:

✓ „277. (1) În înțelesul prezentelor reglementări, activitatea agricolă reprezintă administrarea de către o entitate a transformării biologice și recoltării activelor biologice (animale vii și plante vii) pentru vânzare sau pentru transformarea în produse agricole sau în active biologice suplimentare.

(2) Transformarea biologică cuprinde procesele de creștere, degenerare (așa cum sunt exemplificate la pct. 282), producere și procreare care produc modificări calitative sau cantitative ale unui activ biologic.

278. (1) Activele biologice de natura stocurilor sunt acelea care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

(2) Exemple de active biologice de natura stocurilor sunt animalele destinate producției de carne, animalele deținute în vederea vânzării, peștii din fermele piscicole, culturile, cum ar fi cele de porumb și grâu, și copacii crescuți pentru cherestea.

279. (1) Produsele agricole sunt cele rezultate la momentul recoltării de la activele biologice ale entității, de exemplu, lână, copaci tiați, bumbac, lapte, struguri, fructe culese etc.”

➤ În esență, prin stocuri de active biologice înțelegem recolta produsă de activele imobilizate biologice, recoltă destinată fie direct comercializării, fie transformării specifice urmată de comercializarea produsului rezultat în urma transformării. Tot în categoria stocurilor biologice vom regăsi însăși activele imobilizate biologice de la data la care este schimbată destinația utilizării acestora în sensul pregătirii pentru comercializare sau prelucrare în scopul comercializării.

➤ Principalele conturi utilizate în evidența acestor stocuri sunt:



✓ 347 „Produse agricole”

✓ 361 „Active biologice de natura stocurilor” (a preluat contul 361 „Animale și păsări”).

Capitolul V: Subiecte de interes actual din domeniul fiscal și financiar contabil



❖ **La ce curs se vor calcula timbrul de mediu pentru autoturisme sau redevențele miniere în anul 2015?**

- O perioadă de timp, timbrul de mediu pentru înmatricularea unui autoturism respectiv redevențele miniere au fost cuplate la același curs de schimb la care se calcula și acciza valabilă în anul respectiv, adică cursul de schimb leu/euro valabil în prima zi a lunii octombrie din anul anterior.
- De doi ani, aceste cursuri au fost diferențiate de cursul de schimb al accizei, nu pentru că a intenționat legiuitorul în mod expres acest fapt, ci pentru că a intenționat o încasare mai mare la buget a accizei, actualizând sub diverse formule de calcul cursul acestei taxe.
- În acest sens, amintim faptul că timbrul de mediu reglementat de art. 5 din OG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru înmatricularea autoturismelor, se calculează în continuare pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie, publicat în Jurnalul oficial al Uniunii Europene.
- Timbrul de mediu se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acestuia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului.
- Din punctul de vedere al cursului de schimb pentru redevențele miniere, și acestea se calculează la cursul de schimb leu/euro publicat în Jurnalul oficial al Uniunii Europene stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie a anului precedent, conform art. 45 alin. (1[^]1) din Legea nr. 85/2003 privind minele, cu modificări ulterioare.

➤ Fac excepție redevențele pentru apele minerale, ce se calculează la cursul BNR de la data plății.



❖ ***Ce curs de schimb este valabil în anul 2015?***

➤ Cursul de schimb valabil în anul 2015 pentru timbrul de mediu și redevențe miniere este de 1 euro = 4,4093 lei, publicat în Jurnalul oficial al Uniunii Europene nr. C344 din 02.10.2014, ca fiind cursul de schimb valabil în prima zi lucrătoare a lunii octombrie 2014.

➤ Redevența minieră convenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare, astfel:

- a) o cotă procentuală de 5% din valoarea producției miniere pentru minereuri feroase, neferoase, de aluminiu și roci aluminifere, radioactive, pământuri rare și disperse, pietre prețioase și semiprețioase, produse reziduale miniere, roci bituminoase, ape minerale terapeutice, ape termominerale, ape geotermale și gazele care le însoțesc, gaze necombustibile, nămoluri și turbe terapeutice;
- b) o cotă procentuală de 4% din valoarea producției miniere pentru cărbuni;
- c) o cotă procentuală de 6% din valoarea producției miniere pentru metale nobile;
- d) echivalentul în lei a 0,875 euro, pe unitatea de producție minieră, pentru substanțe nemetalifere;
- e) echivalentul în lei a 0,4375 euro, pe unitatea de producție minieră, pentru roci magmatice, roci metamorfice, calcare industriale și de construcții, dolomită, gresie și tufuri industriale;
- f) echivalentul în lei a 0,50 euro, pe unitatea de producție minieră, pentru argile, marne, loess, nisip și pietriș, nisip și roci caolinoase.

➤ Redevența minieră convenită bugetului de stat pentru ape minerale naturale se stabilește la sursă, în echivalentul în lei a 4 euro/1.000 litri

❖ Prețuri și opțiuni

➤ În afară de conținutul revistei, un abonat poate să descarce legislația prezentată în revistă de pe site-ul redacției și poate primi răspunsuri personalizate la întrebări adresate de acesta. Se pot contracta următoarele opțiuni:

Tip abonament/ opțiune	Detalii abonament	Preț lunar *
BASIC	Cuprinde abonamentul pentru revista contractată, precum și posibilitatea de a accesa/descărca gratuit legislația prezentată în revistă de pe site-ul prestatorului.	12 EUR
SILVER	Cuprinde varianta BASIC și editarea de redacție a unui răspuns personalizat la o întrebare a clientului, răspuns publicat în edițiile ulterioare;	17 EUR
GOLD	Cuprinde varianta SILVER și editarea de redacție de răspunsuri personalizate la un număr de 1-3 întrebări adresate de client, publicate în edițiile următoare;	22 EUR
PLATINUM	Cuprinde varianta GOLD iar răspunsurile se vor comunica direct clientului prin e-mail, poștă sau fax în termen de 3-5 zile de la primirea unei întrebări corecte și complete.	27 EUR
SENIOR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității și Revista Prietenii Contabilității - Senior Expert, fără întrebări suplimentare	20 EUR
EXCLUSIVE	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), fără întrebări suplimentare	30 EUR
DIAMOND STAR	Cuprinde Revista Prietenii Fiscalității, pachetul complet al Revistei Prietenii Contabilității (3 reviste diferite), abonament Alerta Fiscală (aproximativ 80 materiale editate anual), fără întrebări suplimentare	40 EUR
SUPEROFERTA	Cuprinde varianta DIAMOND STAR și consultanță fiscală personalizată pentru un număr de 1-3 întrebări pe lună.	50 EUR

*calculat in lei, la cursul BNR din data emiterii facturii.

❖ Cum mă abonez?

1. Sunați la numărul 0765 216 760 – Marketing Prietenii Fiscalității și cereți un formular de contract, moment în care puteți afla mai multe amănunte ce v-ar putea interesa.
2. Descărcați formularul de contract de pe site-ul www.taxare.ro sau prin [click aici!](#)
3. Trimiteți un email la adresa office@taxare.ro prin care solicitați un formular de contract sau mai multe informații.
4. Transmiteți contractul semnat și ștampilat prin:
 - E-mail la: office@taxare.ro
 - Fax: 0311.043.869
 - Poștă destinatar: Revista Prietenii Fiscalității, adresa: Str. Aleea Posada, nr 8, Bl. 31, scara 2, ap. 19, Sector 5, București, cod poștal 051414.

❖ Echipa redacțională Prietenii Fiscalității

- Manager produs: Adrian Bența
- Manager Calitate: Mihaela Bența
- Manager Marketing: Radu Emilia
- Manager IT: Radu Florin
- Consilier contabilitate: Bădoi Maria
- Consultant afaceri: Horațiu Sasu
- Consultant fiscal: Dragoș Pătroi

Pentru alte informații vă stăm la dispoziție la următoarele numere de telefon: 021 776 90 18 sau 0740 031 795