



Nr. 6959/10.10.2016

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Doamnei Secretar de stat Mariana VIZOLI

Stimată doamnă Secretar de stat,

În primul rând dorim să vă mulțumim pentru invitația adresată Camerei Consultanților Fiscali de a participa la întâlnirea de lucru ce a avut loc la sediul Ministerului Finanțelor Publice în data de 22 septembrie 2016 și pentru oportunitatea oferită în a putea prezenta sugestii și propuneri de clarificare și simplificare a unor prevederi ale Codului Fiscal, în vederea unei eventuale includeri în proiectul de Ordonanță de Urgență ce vizează modificarea acestuia.

Urmare propunerilor primite din partea membrilor Camerei Consultanților Fiscali și a discuțiilor avute pe marginea acestora în cadrul Comitetului Fiscal al C.C.F., vă transmitem spre analiză o serie de propuneri, pe care sperăm să le aveți în vedere la modificarea Codului Fiscal.

Cu deosebită considerație,

Dan MANOLESCU
Președinte Camera Consultanților Fiscali





Lista propunerilor de modificare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Nr.	Text actual	Text propus	Motivație
DEFINIȚII			
1	<p>ART. 7</p> <p>39. stock option plan - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sau tranzacționate în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare, prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă.</p> <p>Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare);</p>	<p>ART. 7</p> <p>39. stock option plan - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă.</p> <p>Pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare);</p>	<p>Exista contribuabili care nu sunt tranzactionati pe piete reglementate (nu sunt publice), inasa au implementate astfel de programe de stock option plan. Se creeaza astfel un tratament fiscal diferit pentru aceeasi situatie, diferenta venind din cotarea sau nu pe o piata reglementata. Companiile necotate sunt in mod semnificativ dezavantajate pentru planuri stock options similare cu cele ale companiilor cotate.</p>
IMPOZITUL PE PROFIT			
2	<p>ART. 13 - Contribuabili</p> <p>(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit,</p>	<p>ART. 13 - Contribuabili</p> <p>(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit,</p>	<p>Au fost omise din art 13 categoria de persoane fizice rezidente asociate cu persoane juridice romane</p>



<p>conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare <i>contribuabili</i>:</p> <p>a) persoanele juridice române, cu excepțiile prevăzute la alin. (2); Norme metodologice</p> <p>b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România; Norme metodologice</p> <p>c) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;</p> <p>d) persoanele juridice străine care realizează venituri astfel cum sunt prevăzute la art. 12 lit. h);</p> <p>e) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.</p>	<p>conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare <i>contribuabili</i>:</p> <p>a) persoanele juridice române, cu excepțiile prevăzute la alin. (2); Norme metodologice</p> <p>b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România; Norme metodologice</p> <p>c) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;</p> <p>d) persoanele juridice străine care realizează venituri astfel cum sunt prevăzute la art. 12 lit. h);</p> <p>e) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.</p> <p>f) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; în acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se declară, se reține și se varsă de către persoana juridică română.</p>	
---	---	--



3	<p>ART. 14 - Sfera de cuprindere a impozitului</p> <p>Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:</p> <p>a) În cazul persoanelor juridice române, al persoanelor juridice străine având locul de exercitare a conducerii efective în România, precum și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;</p> <p>b) În cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, respectiv asupra profitului impozabil la nivelul sediului permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale;</p> <p>c) În cazul persoanelor juridice străine care realizează venituri astfel cum sunt prevăzute la art. 12 lit. h), asupra profitului impozabil aferent acestora.</p>	<p>ART. 14 - Sfera de cuprindere a impozitului</p> <p>Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:</p> <p>a) În cazul persoanelor juridice române, al persoanelor juridice străine având locul de exercitare a conducerii efective în România, precum și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;</p> <p>b) În cazul persoanelor juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România, asupra profitului impozabil atribuibil sediului permanent, respectiv asupra profitului impozabil la nivelul sediului permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale;</p> <p>c) În cazul persoanelor juridice străine care realizează venituri astfel cum sunt prevăzute la art. 12 lit. h), asupra profitului impozabil aferent acestora.</p> <p>d) în cazul persoanelor fizice rezidente asociate cu persoane juridice române care realizează venituri atât în România, cât și în străinătate, din asocieri fără personalitate juridică, asupra</p>	<p>A fost omisa din art 14 includerea in sfera de cuprindere a impozitului pe profit categoria de persoane fizice rezidente asociate cu persoane juridice romane</p>
---	---	---	--

		părții din profitul impozabil al asocierii atribuibile persoanei fizice rezidente.	
4	<p>Art. 22</p> <p>(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>(3) Pentru contribuabilii care au obligația de a plăti impozit pe profit trimestrial, în situația în care se efectuează investiții în trimestrele anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea. în cazul în care în trimestrul în care se pun în funcțiune activele prevăzute la alin. (1) se înregistrează pierdere contabilă, iar în trimestrul următor sau la sfârșitul anului se înregistrează profit contabil, impozitul pe profit aferent profitului investit nu se recalculează</p>	<p>Art. 22</p> <p>(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>(3) Pentru contribuabilii care au obligația de a plăti impozit pe profit trimestrial, în situația în care se efectuează investiții în trimestrele anterioare, din profitul contabil brut cumulat de la începutul anului se scade suma profitului investit anterior pentru care s-a aplicat facilitatea. în cazul în care în trimestrul în care se pun în funcțiune activele prevăzute la alin. (1) se înregistrează pierdere contabilă, iar în trimestrul următor sau la sfârșitul anului se înregistrează profit contabil, impozitul pe profit aferent profitului investit nu se recalculează</p>	<p>Scutirea discriminează în prezent plătitorii de impozit pe profit în sistem trimestrial, influențați fiind în aplicarea scutirii de sezonalitatea profiturilor.</p> <p>Așa cum este gândită în prezent scutirea, aceasta oricum nu este condiționată de sursa de finanțare a activelor eligibile.</p> <p>În fond, reinvestirea profitului din an are loc prin indisponibilizarea sumelor la crearea rezervei.</p> <p>Astfel, conform prevederilor actuale, realizarea unei investiții eligibile peste profitul contabil la un trimestru, atrage pierderea dreptului de scutire a diferențe, chiar dacă profitul cumulat în an ar fi suficient.</p> <p>Avantajați sunt contribuabilii care obțin profituri contabile în prima parte a anului, respectiv cei care aplică sistemul anual.</p> <p>În esență, indiferent de maniera de avansare a plăților de impozit în timpul anului, impozitul definitiv ar trebui să fie același.</p>
5	<p>Art. 27</p> <p>(1) (...) Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen</p>	<p>Art. 27</p> <p>(1) (...) Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen</p>	<p>Nici Noul Cod Fiscal si nici Normele nu au preluat precizarea privind exceptarea din calculul gradului de îndatorare conforma rat. 27 din Codul fiscal, a împrumuturilor contractate de la de la</p>



	<p>de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.</p> <p>(6) Dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebankare, precum și cele obținute în baza obligațiilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată nu intră sub incidența prevederilor prezentului articol.</p>	<p>de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale, cu excepția celor prevăzute la alin. (6) al art. 27 din Codul fiscal.</p> <p>(6) Dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebankare, precum și cele obținute în baza obligațiilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată nu intră sub incidența prevederilor prezentului articol.</p>	<p>entitati bancare sau de la entități financiare, nebankare.</p>
6	<p>ART. 27</p> <p>(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu 3. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. (...)</p> <p>(4) În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, pierderea netă</p>	<p>ART. 27</p> <p>(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu 3. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. (...)</p> <p>(4) În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, pierderea netă</p>	<p>Nici în Noul Cod Fiscal și nici în Norme nu se precizează că numai pentru cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor cu termen de rambursare mai mare de 1 an, deductibilitatea este condiționată de gradul de îndatorare.</p> <p>Consecință: arii de cuprindere diferite pentru calculul gradului de îndatorare și elementele limitate la deductibilitate:</p> <p>-Grad de îndatorare : împrumuturi pe termen mai mare de 1 an de la entitati financiare și non-</p>



	<p>va fi tratată ca o cheltuială cu dobânzile, deductibilă potrivit alin. (1). Cheltuielile/veniturile din diferențele de curs valutar, care intră sub incidența prezentului alineat, sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.</p> <p>(5) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste 3 sau capitalul propriu are o valoare negativă, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora.</p>	<p>va fi tratată ca o cheltuială cu dobânzile, deductibilă potrivit alin. (1). Cheltuielile/veniturile din diferențele de curs valutar, care intră sub incidența prezentului alineat, sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.</p> <p>(5) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste 3 sau capitalul propriu are o valoare negativă, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar, aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare potrivit alin. (1) sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora.</p>	<p>financiare -Cheltuieli cu dobânzile: împrumuturi pe termen mai mare 1 an și mai mici de 1 an de la entități non-financiare -Pierdere netă din diferențe de curs: împrumuturi pe termen mai mare de 1 an, de la entități non-financiare.</p>
7	<p>ART. 27 (...) (7) În cazul împrumuturilor obținute de la alte entități, cu excepția celor prevăzute la alin. (6), dobânzile deductibile sunt limitate la: a) nivelul ratei dobânzii de politică monetară a Băncii Naționale a României, corespunzătoare ultimei luni din trimestru, pentru împrumuturile în lei; și (.....)</p>	<p>ART. 27 (...) (7) În cazul împrumuturilor obținute de la alte entități, cu excepția celor prevăzute la alin. (6), dobânzile deductibile aferente unui trimestru sunt limitate la: a) nivelul ratei dobânzii de politică monetară a Băncii Naționale a României, valabilă în ultima zi a fiecărui trimestru corespunzătoare ultimei luni din trimestru, pentru împrumuturile în lei; și (...)</p>	<p>Există neclarități în practică legate de nivelul aplicabil al dobânzii de referință - dacă nivelul trimestrial al ratei dobânzii de politică monetară a BNR se revizuieste la definitivarea impozitului pe profit. Potrivit interpretării curente nu se revizuieste. - în condițiile în care BNR modifică dobânda de referință în timpul ultimei luni din trimestru.</p>
8	-	<p>Art. 28 (14¹) La momentul scăderii din gestiune a mijloacelor de transport prevăzute la alin.</p>	<p>De inserat alineat nou, însoțit de abrogarea pct. 27 din Norme.</p>



		<p>(14), valoarea rămasă neamortizată este deductibilă în limita a 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare stabilită de contribuabil potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. În cazul vânzării mijloacelor de transport, dacă valoarea veniturilor realizate din vânzarea mijloacelor de transport depășește această valoare deductibilă, partea din valoarea rămasă neamortizată care depășește limita de 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat se deduce astfel:</p> <p>a) până la nivelul diferenței dintre venitul realizat din vânzare și valoarea de 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat, dacă această parte din valoarea rămasă neamortizată este mai mare;</p> <p>b) integral, dacă această parte din valoarea rămasă neamortizată este acoperită de diferența dintre venitul realizat din vânzare și valoarea de 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat.</p>	<p>Limitarea deductibilității amortizării la 1.500 RON corespunde intenției inițiale a legiuitorului de a introduce limitări cu privire la perioada de utilizare.</p> <p>Extinderea limitării inclusiv la valoarea rămasă neamortizată (corespunzătoare inutilizării) creează inechitate.</p> <p>Pentru a evita abuzurile, se păstrează limitări:</p> <ul style="list-style-type: none">- în cazul vânzărilor, VRN e deductibilă limitat la prețul din vânzare.- în alte cazuri (ex. casări), la 1.500 RON * nr. luni rămase.
9	<p>ART. 41 - Declararea și plata impozitului pe profit</p> <p>(5) Următorii contribuabili au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, astfel:</p> <p>a) persoanele juridice române prevăzute la art. 15 au obligația de a declara și plăti impozitul</p>	<p>ART. 41 - Declararea și plata impozitului pe profit</p> <p>(5) Următorii contribuabili au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, astfel:</p> <p>a) persoanele juridice române prevăzute la art.</p>	<p>În varianta actuală nu există nicio precizare cu privire la calculul, declararea și plata impozitului datorat de către o persoană fizică din asocieria cu o persoană juridică română.</p>



pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care intră sub incidența prevederilor [art. 16](#) alin. (5), care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

b) contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care intră sub incidența prevederilor [art. 16](#) alin. (5), care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat; [Norme metodologice](#)

c) contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) alin. (1) lit. d) au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1).

15 au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care intră sub incidența prevederilor [art. 16](#) alin. (5), care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

b) contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul, cu excepția celor care intră sub incidența prevederilor [art. 16](#) alin. (5), care au obligația să depună declarația și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv până la data de 25 a celei de-a doua luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat; [Norme metodologice](#)

c) contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) alin. (1) lit. d) au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1).

d) contribuabilii prevăzuți la [art. 13](#) alin. (1) lit. f) au obligația de a declara și plăti



		impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1); în acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se declară, se reține și se varsă de către persoana juridică română.	
10	<p>ART. 42 - Depunerea declarației de impozit pe profit</p> <p>(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.</p> <p>(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.</p>	<p>ART. 42 - Depunerea declarației de impozit pe profit</p> <p>(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 martie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.</p> <p>(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv, de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (5) lit. a) și b), alin. (16) și (17), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.</p> <p>(3) Contribuabilii prevăzuți la art. 13 alin (1) litera f) au obligația de a depune și declarația</p>	<p>In forma actuala a Codului fiscal nu exista nicio precizare in acest sens. Trebuie avuta in vedere identificarea persoanei fizice implicata in asociere prin CNP astfel incat sa se poata asigura corelarea cu prevederile art 171 al (2) si 174 al (5) deoarece pentru aceste venituri se datoreaza si CASS 5,5%, INCLUSIV prin plati anticipate!!!</p>



		privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor. Definitivarea și plata impozitului pe profit anual prin formularul 101 "Declarație privind impozitul pe profit", până la data de 25 martie inclusiv a anului următor.	
IMPOZITUL PE VENITUL MICROÎNTRINDERII			
11	<p><i>ART. 53 - Baza impozabilă</i></p> <p><i>(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:</i></p> <p><i>a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;</i></p> <p><i>b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;</i></p> <p><i>c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;</i></p> <p><i>d) veniturile din subvenții;</i></p> <p><i>e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;</i></p> <p><i>(...)</i></p>	<p><i>ART. 53 - Baza impozabilă</i></p> <p><i>(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:</i></p> <p><i>a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;</i></p> <p><i>b) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;</i></p> <p><i>c) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;</i></p> <p><i>d) veniturile din subvenții;</i></p> <p><i>e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;</i></p> <p><i>e) veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;</i></p> <p><i>(...)</i></p>	<p>Nu sunt excluse din baza de calcul veniturile din reluarea provizioanelor/ajustărilor care au fost constituie în perioada în care societatea este plăitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor.</p> <p>Astfel, deși cheltuiala cu provizionul/ajustarea nu este deductibilă (fiind microîntreprindere), venitul din reluarea provizioanelor/ajustărilor ajunge să fie impozitat.</p>



12	<p>ART. 56 - Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale</p> <p>(1) Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.</p> <p>(2) Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.</p> <p>(3) Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.</p> <p>(4) Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.</p> <p>(5) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.</p>	<p>ART. 56 - Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale</p> <p>(1) Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.</p> <p>(2) Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.</p> <p>(3) Persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, în cursul aceluiași an în care a început lichidarea au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.</p> <p>(4) Persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și să plătească impozitul până la închiderea perioadei impozabile.</p> <p>(4¹) În cazul unei asocieri fără personalitate juridică între o microîntreprindere și o persoană fizică, rezidentă sau nerezidentă, microîntreprinderea are obligația de a calcula, reține, declara și plăti la bugetul de stat impozitul stabilit prin aplicarea cotei de 3% la</p>	<p>In varianta actuala nu exista nicio referire legata de impozitarea veniturilor persoanelor fizice asociate cu o microintreprindere. Trebuie avuta in vedere identificarea persoanei fizice implicata in acociere prin CNP astfel incat sa se poata asigura corelarea cu prevederile art 171 al (2) si 174 al (5) deoarece pentru aceste venituri se datoreaza si CASS 5,5%, INCLUSIV prin plati anticipate!!!</p>
----	---	--	--



		<p>veniturile ce revin acesteia din asociere, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.</p> <p>(5) Impozitul reglementat de prezentul titlu reprezintă venit al bugetului de stat.</p>	
IMPOZITUL PE VENIT			
13	<p>Art. 115: Calculul impozitului si termenul de plata</p> <p>(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul acordarii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut pentru veniturile prevazute la art. 114 alin. (2) lit. a)-k), precum si in normele metodologice elaborate in aplicarea art. 114.</p>	<p>Art. 115: Calculul impozitului si termenul de plata</p> <p>(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul acordarii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut pentru veniturile prevazute la art. 114 alin. (2) lit. a)-k), precum si in normele metodologice elaborate in aplicarea art. 114.</p> <p>(1¹) In situatia in care contribuabilii persoane fizice care obțin venituri din activitati de productie, comert, prestari de servicii, profesii liberale, din drepturi de proprietate intelectuala nu fac dovada inregistrarii fiscale potrivit legislatiei in materie, platitorii de venituri vor aplica prevederile alin. (1).</p>	<p>Platitorii de venituri nu pot determina cu certitudine incadrarea veniturilor conform art 67, alin (1) sau conform art. 114, alin. 2, lit. g), neavand toate informatiile pentru a determina daca contribuabilii desfasoara activitatile cu regularitate, in mod continuu, pe cont propriu si urmarind obtinerea de venituri.</p> <p>In practica plătorii de venituri nu pot determina caracterul de continuitate al prestatorului persoana fizica. Mai mult:</p> <p>Neindeplinirea la termen a obligatiilor de declarare se sanctioneaza cu amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice incadrate in categoria contribuabililor mijlocii si mari si cu amenda de la 500 lei la 1.000 lei pentru ceilalti contribuabili.</p> <p>Neretinerea, potrivit legii, de catre platitorii obligatiilor fiscale, a sumelor reprezentand impozite si contributii cu retinere la sursa se sanctioneaza cu amenda de la 4.000 lei la 27.000 lei pentru persoanele juridice incadrate in categoria contribuabililor mijlocii si mari si cu amenda de la 1.000 lei la 8.000 lei pentru ceilalti</p>



			contribuabili in functie de nivelul obligatiilor fiscale sustrate de la plata (pana la 50.000 lei inclusiv, intre 50.000 lei si 100.000 lei inclusiv, sau peste 100.000 lei).
CONTRIBUTII			
14	<i>Art. 176 (...) (7) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.</i>	<i>Art. 176 (...) (7) În anul 2016, Persoanele care realizează în anul 2016 venituri din investiții nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.</i>	Clarificare text, având în vedere că se poate înțelege că scutirea se referă la veniturile realizate în 2015 si care sunt raportate in delaratiile depuse in 2016.
15	<i>Art. 177 (...) (3) În anul 2016, persoanele care realizează venituri din alte surse nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.</i>	<i>Art. 177 (...) (3) În anul 2016, Persoanele care realizează în anul 2016 venituri din alte surse nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, dacă realizează venituri de natura celor menționate la art. 155 alin. (1) lit. a) - d), g), i) - l), cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.</i>	Clarificare text, având în vedere că se poate înțelege că scutirea se referă la veniturile realizate în 2015.
16	<i>Art.187 (2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări pentru șomaj sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.</i>	<i>Art.187 (2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări pentru șomaj: a) sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142. b) Remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite</i>	Nu sunt enumerate explicit ca intrand in baza de calcul dar nici nu sunt excluse explicit din baza de calcul veniturile adaugate la literele b – f.



		<p><i>de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație</i></p> <p>c) <i>sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;</i></p> <p>d) <i>sumele din profitul net convenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;</i></p> <p>e) <i>remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit Legii nr. 230/2007, cu modificările și completările ulterioare</i></p> <p>f) <i>indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă</i></p>	
<p><i>Art.204 (2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.</i></p>	<p><i>Art.204 (2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:</i></p> <p>a) <i>sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.</i></p> <p>b) <i>remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a</i></p>	<p>Nu sunt enumerate explicit ca intrand in baza de calcul dar nici nu sunt excluse explicit din baza de calcul veniturile adaugate la literele b – f.</p>	



		<p>acționarilor și în consiliul de administrație</p> <p>c) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;</p> <p>d) sumele din profitul net cuvenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;</p> <p>e) remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit Legii nr. 230/2007, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>f) indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă</p>	
17	<p>Art.195 (2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.</p>	<p>Art.195 (2) Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate:</p> <p>a) sumele prevăzute la art. 76 alin. (4) lit. d), art. 141 lit. d) și art. 142.</p> <p>b) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;</p> <p>c) sumele din profitul net cuvenite</p>	<p>Nu sunt enumerate explicit ca intrand in baza de calcul dar nici nu sunt excluse explicit din baza de calcul veniturile adaugate la literele b – f.</p>



		<p><i>administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii;</i></p> <p><i>d) remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit Legii nr. 230/2007, cu modificările și completările ulterioare</i></p> <p><i>e) indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă</i></p>	
18	<p>ART. 149 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă</p> <p>Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 70 și nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.</p>	<p>ART. 149 - Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă</p> <p>Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 70 și nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 139 alin. (3), în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția. Baza lunară de calcul al</p>	<p>Nu trebuie sa existe diferente intre limitarile impuse pentru CAS in cazul drepturilor de proprietate intelectuala si PFA. Chiar daca exista plafonarea maxima pe fiecare sursa, daca exista mai multe surse de plata, se poate ajunge la situatia in care o persoana sa realizeze venituri lunare din drepturi de proprietate intelectuala mai mari de 5 salarii medii pe economie. Ori sumele platite in acest caz, nu se iau in calculul punctajului la pensie (limitat lunar la 5 puncte de pensie)</p>



		contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.	
19	<p>Art. 287: Ajustarea bazei de impozitare a TVA</p> <p>Baza de impozitare <i>se reduce</i> in urmatoarele situatii:</p> <p>d) În cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, hotărâre rămasă</p>	<p>Art. 287: Ajustarea bazei de impozitare a TVA</p> <p>Baza de impozitare <i>se reduce</i> in urmatoarele situatii:</p> <p>d) In cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate <i>nu se poate incasa</i> ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecătoreasca, prin care creanta creditorului este modificata sau eliminata.</p> <p><i>Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntariihotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare</i>, iar, in cazul falimentului beneficiarului, incepand cu data pronuntariihotararii judecatoresti de <i>inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei, hotarare ramasa</i></p>	<p>Exista situatii in care se pot incasa sume si dupa faliment, prin hotarari judecatoresti care dispun antrenarea raspunderii patrimoniale in baza art. 138 alin. (1) din Legea 85/2006 sau art. 169 alin. (1) din Legea 85/2014.</p>



	<p>definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz. în cazul în care ulterior pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare sunt încasate sume aferente creanțelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, se anulează ajustarea efectuată, corespunzător sumelor respective prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate; Norme metodologice</p>	<p><i>definitiva/definitiva si irevocabila</i>, dupa caz. În cazul în care ulterior pronunțării <i>hotararii judecătorești de inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei, in cazul falimentului beneficiarului sau a pronunțării hotararii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare sunt incasate sume aferente creantelor scoase din evidenta contabila in cazul falimentului sau</i> sume aferente creanțelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, <i>se anuleaza ajustarea efectuata</i>, corespunzător sumelor respective prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate.</p>	
CONTRIBUTII SOCIALE			
20	<p>ART. 146 (2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.</p>	<p>(2) <i>Prin excepție</i> de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, au obligația de a calcula contribuția individuală de asigurări sociale precum și contribuția de asigurări sociale datorată de angajatorul nerezident.</p>	<p>Este necesară clarificarea faptului că în cazul persoanelor fizice care obțin venituri din salarii de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene în domeniul securității sociale/acordurilor de securitate socială precum și persoanelor fizice care obțin venituri din salarii de la angajatori din state care intră sub incidența legislației europene în domeniul securității sociale/acordurilor de securitate socială și care au încheiat cu angajatorii lor un acord privind declararea și plata contribuțiilor sociale obligatorii, cota de contribuții sociale a angajatorului este suportată de angajatorul nerezident, urmând ca angajatul să suporte cota individuală de contribuții sociale și să</p>
	<p>(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1),</p>	<p>(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1),</p>	



persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale

persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuția individuală de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale datorată de angajatorul nerezident, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul. *Calculul contribuțiilor de asigurări sociale se realizează de către acestea prin aplicarea cotei corespunzătoare contribuției integrale, rezultată din însumarea cotelor de contribuție individuală cu cea datorată de angajatorul nerezident, în funcție de condițiile de muncă, prevăzută la [art. 138](#), asupra bazei lunare de calcul prevăzute la [art. 139](#), iar în cazul în care din calcul rezultă o bază mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la [art. 139](#) alin. (3), cota integrală de contribuție se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.*

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale

indeplineasca obligatiile de calcul, declarare si plata a contributiilor sociale in numele angajatorului nerezident.



	<p>datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei corespunzătoare contribuției integrale, rezultată din însumarea cotelor de contribuție individuală cu cea datorată de angajator, în funcție de condițiile de muncă, prevăzută la art. 138, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 139, iar în cazul în care din calcul rezultă o bază mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 139 alin. (3), cota integrală de contribuție se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut. <i>Contribuțiile se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</i></p>	<p>în cazul persoanelor prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei corespunzătoare contribuției integrale, rezultată din însumarea cotelor de contribuție individuală cu cea datorată de angajatorul <i>nerezident</i>, în funcție de condițiile de muncă, prevăzută la art. 138, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 139, iar în cazul în care din calcul rezultă o bază mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut, prevăzut la art. 139 alin. (3), cota integrală de contribuție se va aplica asupra echivalentului a de 5 ori câștigul salarial mediu brut. <i>Contribuțiile se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</i></p>	
21	<p>Art. 168 (2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.</p>	<p>(2) <i>Prin excepție</i> de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte <i>și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, au obligația de a calcula contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate precum și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajatorul nerezident.</i></p>	Idem ca mai sus



(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula și de a reține contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, *au obligația de a calcula contribuția individuală de asigurări sociale de sanatate si pe cea datorată de angajatorul nerezident* numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul nerezident.

Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate se realizează prin aplicarea cotei integrale de contribuție rezultate din însumarea cotei individuale cu cea datorată de angajatorul nerezident prevăzute la art. 156, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 157. Contribuțiile se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(8) Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state



	<p>care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte se realizează de către acestea, prin aplicarea cotei integrale de contribuție rezultate din însumarea cotei individuale cu cea datorată de angajator prevăzute la art. 156, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 157. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</p>	<p>care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte se realizează de către acestea, prin aplicarea cotei integrale de contribuție rezultate din însumarea cotei individuale cu cea datorată de angajatorul <i>nerezident</i> prevăzute la art. 156, asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 157. <i>Contribuțiile se plătesc</i> până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</p>	
	<p>ART. 190 (2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.</p> <p>(...)</p> <p>(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România</p>	<p>(2) <i>Prin excepție</i> de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte <i>și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, au obligația de a calcula contribuția individuală de asigurări pentru somaj precum și contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajatorul nerezident.</i></p> <p>(...)</p> <p>(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România</p>	<p>Idem ca mai sus</p>



venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula și de a reține contribuțiile individuale și pe cele ale angajatorului, precum și de a le plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.

(7) Calculul contribuțiilor de asigurări pentru șomaj datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei integrale de contribuție, rezultată din însumarea cotelor individuale cu cele datorate de angajator prevăzute la [art. 186](#), asupra bazei lunare de calcul prevăzute la [art. 187](#), cu respectarea prevederilor [art. 189](#). Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, *au obligația de a calcula contribuția individuală și pe cea datorată de angajatorul nerezident*, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu acesta.

Calculul contribuțiilor se realizează aplicarea cotei integrale de contribuție, rezultată din însumarea cotelor individuale cu cele datorate de angajatorul nerezident prevăzute la [art. 186](#), asupra bazei lunare de calcul prevăzute la [art. 187](#), cu respectarea prevederilor [art. 189](#). Contribuțiile se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(7) Calculul contribuțiilor de asigurări pentru șomaj datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei integrale de contribuție, rezultată din însumarea cotelor individuale cu cele datorate de angajatorul nerezident prevăzute la [art. 186](#), asupra bazei lunare de calcul prevăzute la [art. 187](#), cu respectarea prevederilor [art. 189](#). Contribuțiile se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc



		veniturile.	
22	<p>Art. 199</p> <p>(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale și nici a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, prevăzute la art. 192 lit. b).</p> <p>(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, precum și de a plăti lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc</p>	<p>(2) <i>Prin excepție</i> de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, au obligația de a calcula contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorata de angajatorul nerezident.</p> <p>(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, au obligația de a calcula contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu acesta. <i>Calculul contribuției se realizează de către</i></p>	Idem ca mai sus



	<p>veniturile, numai dacă există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul.</p> <p>(6) Calculul contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei prevăzute la art. 194 asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 195. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</p>	<p><i>acestea prin aplicarea cotei prevăzute la art. 194 asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 195. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</i></p> <p>(6) Calculul contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate <i>in cazul persoanelor</i> prevăzute la alin. (2) se realizează de către acestea prin aplicarea cotei prevăzute la art. 194 asupra bazei lunare de calcul prevăzute la art. 195. Contribuția se plătește până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</p>	
ACCIZE			
23	<p>Art. 346. Depunerea declarațiilor de accize (1) Orice plătitor de accize, cu excepția importatorului autorizat, are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.</p>	<p>La articolul 346, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: „(1) Orice plătitor de accize, cu excepția importatorului, are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.”</p>	<p>Pentru a se asigura un tratament egal în rândul tuturor importatorilor de produse supuse accizelor armonizate, nu numai celor care importă produse accizabile supuse marcării prin banderole sau timbre (produse intermediare, băuturi alcoolice din grupa alcool etilic, tutun prelucrat).</p> <p>În susținerea unei astfel de măsuri, arătăm și prevederile actuale ale art.446 din Codul fiscal care exceptează de la depunerea declarației de accize toți importatorii de produse supuse accizelor nearmonizate.</p> <p>Măsura are influențe asupra vectorului fiscal, în</p>



			sensul că plătitorul de accize în calitate de importator va figura cu declarația de accize nedepusă, precizările din Instrucțiunile de întocmire a declarației 100 în ceea ce privește accizele, „operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.” (O.P.A.N.A.F. nr.587/2016) fiind de prisos.
24	<p>Art. 400. Restituiri de accize [...]</p> <p>(2) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, accizele plătite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.</p> <p>(3) În cazul produselor pentru care accizele au fost plătite în România și care ulterior sunt exportate sau livrate intracomunitar, persoana care a efectuat exportul sau livrarea intracomunitară poate solicita restituirea accizelor.</p> <p>(4) Pentru produsele accizabile reintroduse în antrepozitul fiscal, accizele plătite pot fi restituite.</p> <p>(5) Cuantumul accizelor restituite nu poate depăși suma efectiv plătită la bugetul de stat.</p>	<p>La articolul 400, alineatele (2) - (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului ori nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, accizele, inclusiv contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și cota de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, plătite la bugetul general consolidat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.</p> <p>(3) În cazul produselor pentru care accizele, inclusiv contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și cota de 1% datorată Ministerului Tineretului și</p>	<p>Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate și fondul pentru sport fac corp comun cu acciza de plătit bugetului de stat atunci când se vorbește de nivelul legal al accizelor per ansamblu (art.342 din Codul fiscal) sau de stabilirea/actualizarea garanției în cazul autorizării în calitate antrepozitar autorizat, destinatar înregistrat, expeditor înregistrat, importator autorizat (pct.8 de la titlul VIII din Normele metodologice). Faptul că o parte din cuantumul total al accizelor datorate sub aspectul plății au o anumită destinație prevăzută prin lege și care sunt deduse din accizele determinate potrivit unei formule de calcul stabilită tot prin lege și plătite (indiferent de contul de virament în care se plătesc părți din cuantumul accizelor datorate) nu trebuie să limiteze dreptul de restituire al accizelor doar la accizele plătite în contul specific bugetului de stat.</p> <p>Scopul instituirii contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate a fost, în primul rând, de a combate consumul excesiv de produse din tutun și băuturi alcoolice, altele decât vinul și</p>



Sportului prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, după caz, au fost plătite în România și care ulterior sunt exportate sau livrate intracomunitar, persoana care a efectuat exportul sau livrarea intracomunitară poate solicita restituirea accizelor, inclusiv contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și cota de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

(4) Pentru produsele accizabile reintroduse în antrepozitul fiscal, accizele, inclusiv contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și cota de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, după caz, plătite la bugetul general consolidat pot fi restituite.

(5) Cuantumul accizelor, inclusiv al contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la titlul XI din Legea nr.95/2006 privind reforma în

berea, și în al doilea rând, pentru finanțarea cheltuielilor de sănătate.

Or, băuturile alcoolice și tutunul prelucrat care se distrug sau se exportă ori livrează intracomunitar nu mai pot fi consumate pe teritoriul României ceea ce intră în contradicție cu scopul instituirii contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate. Același raționament poate fi aplicat și în cazul fondului pentru sport.

Pentru identitate de rațiune, același tratament ar trebui să fie abordat și în cazul scutirilor de la plata accizelor prevăzute la art.397 din Codul fiscal pentru alcoolul etilic și alte produse alcoolice și care se acordă indirect prin restituire, chiar dacă situațiile sunt destul de rare.

În sprijinul măsurii, arătăm și faptul că potrivit prevederilor actuale ale Codului fiscal și normelor metodologice aferente, țigarele sunt scutite (direct) de la plata accizelor, inclusiv a contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate și a fondului pentru sport.



CĂMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

		<p>domeniul sănătății, republicată și al cotei de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, după caz, restituite nu poate depăși suma efectiv plătită la bugetul general consolidat.”</p>	
--	--	--	--