

TAX ALERT



NEWSLETTER | Nr. 3 – 6 ianuarie 2011

MODIFICĂRI LEGISLATIVE ÎN DOMENIUL FISCAL LA ÎNCEPUT DE AN 2011

Ca urmare a ultimelor modificări legislative apărute, vă prezentăm un sumar al principalelor modificări legislative aplicabile începând cu 1 ianuarie 2011. Modificări consistente ale **Codului Fiscal și Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal**, ale legislației în domeniul asigurărilor sociale, precum și ale Codului de Procedură Fiscală au fost publicate în *Monitorul Oficial* în ultimele zile ale anului 2010.

CUPRINS

» Impozitul pe profit	p. 2
» Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	p. 2
» TVA	p. 3
» Impozitul pe venit	p. 4
» Impozitul pe venitul persoanelor nerezidente	p. 6
» Accize	p. 6
» Contribuții sociale	p. 6
» Modificări ale actelor normative din domeniul contribuțiilor sociale	p. 7
» Modificări ale OUG 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc	p. 7
» Modificări ale Codului de Procedură Fiscală	p. 7
» Alte modificări	p. 8
» Alte acte normative care reglementează contribuțiile sociale	p. 9

MODIFICĂRI LEGISLATIVE LA ÎNCEPUT DE AN 2011

1. Modificări importante privind Codul Fiscal

În *Monitorul Oficial* nr. 891 / 30.12.2010 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 117 / 23.12.2010 („OUG 117”) pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal și reglementarea unor măsuri financiar - fiscale.

OUG 117 modifică atât Codul Fiscal, cât și ale actelor normative. Principalele modificări sunt prezentate mai jos.

1.1. Impozitul pe profit

Potrivit OUG 117, principalele modificări sunt:

- ▶ Se aduc clarificări cu privire la tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, autoritățile fiscale nu vor lua în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor și livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită.
- ▶ Se prelungește până la 31.12.2011 perioada pentru care deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul este limitată; inițial perioada era stabilită până la 31.12.2010.
- ▶ Pentru recuperarea pierderii fiscale înregistrată în anul 2010, în cele două perioade, perioada 1 octombrie – 31 decembrie 2010 este considerată an fiscal în sensul celor 7 ani consecutivi.

1.2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

OUG 117 introduce un nou titlu, respectiv **Titlul IV¹ - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**. Prevederile acestui titlu, se referă în principal la următoarele:

- ▶ Definiția *microîntreprinderii* - o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:
 - realizează venituri, altele decât cele menționate mai jos
 - are de la 1 până la 9 salariați (inclusiv)
 - a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei al 100.000 EUR
 - capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale.
- ▶ Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este opțional. Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este de **3%**.
- ▶ Anul fiscal al unei microîntreprinderi este anul calendaristic. În cazul unei microîntreprinderi care se înființează sau își încetează existența, anul fiscal este perioada din anul calendaristic în care persoana juridică a existat.
- ▶ Nu pot opta pentru sistemul de impunere aferent microîntreprinderilor persoanele juridice române care:
 - desfășoară activități în domeniul bancar
 - desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii
 - desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, consultanței și managementului
 - au capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoană juridică cu peste 250 de angajați.

- ▶▶ Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile de mai sus și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.
- ▶▶ O persoană juridică română nou-înființată poate opta să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu primul an fiscal, dacă condiția referitoare la capitalul social este îndeplinită la data înregistrării la Registrul Comerțului și condiția referitoare la numărul de salariați este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.
- ▶▶ Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se aplică asupra veniturilor din orice sursă, din care se scad anumite venituri menționate în mod expres. În cazul în care o microîntreprindere achiziționează case de marcat, valoarea de achiziție a acestora se deduce din baza impozabilă.
- ▶▶ Microîntreprinderile nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile menționate de Codul Fiscal.
- ▶▶ Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit comunică organelor fiscale teritoriale opțiunea pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, prin depunerea declarației de mențiuni pentru persoanele juridice, asociațiile familiale și asociațiile fără personalitate juridică, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
- ▶▶ Persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal înscriu opțiunea în cererea de înregistrare la Registrul Comerțului, aceasta rămânând definitivă pentru anul fiscal respectiv.
- ▶▶ În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv acest sistem de impunere. Prin excepție de la cele de mai sus, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 EUR, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, fără posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada următoare de prevederile aplicabile microîntreprinderilor.
- ▶▶ 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. Microîntreprinderile au obligația de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declarația de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.
- ▶▶ În cazul unei asocieri fără personalitate juridică între o microîntreprindere și o persoană fizică, microîntreprinderea are obligația de a calcula, reține, declara și plăti la bugetul de stat impozitul de 3% aplicat la veniturile ce revin acesteia din asocierie, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.
- ▶▶ Microîntreprinderile sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale, conform art. 24 al titlului II din Codul Fiscal.

1.3. TVA

Modificările la **Titlul VI - Taxa pe valoarea adăugată** se referă în principal la următoarele aspecte:

- ▶▶ A fost eliminată excepția privind stabilirea locului prestării, în relația dintre două persoane impozabile, pentru serviciile principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv serviciile prestate de organizatorii acestor activități (art. 133, alin. 4, lit. c).

- ▶▶ A fost introdusă o nouă excepție privind stabilirea locului prestării, în relația dintre o persoană impozabilă și o persoană neimpozabilă, pentru serviciile principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv serviciile prestate de organizatorii acestor activități; astfel, aceste servicii vor avea locul acolo unde se desfășoară efectiv.
- ▶▶ Locul prestării serviciilor, în relația dintre două persoane impozabile, în legătură cu acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces este locul în care evenimentele se desfășoară efectiv.
- ▶▶ Este introdusă o nouă excepție de la regula de bază pentru stabilirea locului prestării serviciilor între două persoane impozabile: pentru serviciile de transport efectuate în afara Comunității, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabilă stabilită în România, locul prestării va fi în afara Comunității dacă utilizarea și exploatarea efectivă are loc în afara Comunității.
- ▶▶ Este inclusă o prevedere referitoare la dreptul de deducere a taxei aferentă achizițiilor în cadrul procedurii de executare silită de la un contribuabil inactiv sau aflat în inactivitate temporară.
- ▶▶ Limitarea dreptului de deducere a taxei aferentă achizițiilor de anumite autovehicule și de combustibil se extinde până la 31.12.2011.
- ▶▶ Persoanele impozabile înregistrate în scop de TVA, care au o cifră de afaceri inferioară plafonului pentru care pot aplica regimul special de scutire, pot să solicite radierea înregistrării în scop de TVA; de asemenea, acestea sunt obligate să solicite ulterior reînscrisura în evidențele autorităților dacă vor depăși plafonul de scutire.
- ▶▶ Persoanele impozabile înregistrate sau neînregistrate în scop de TVA și care realizează o cifră de afaceri inferioară plafonului de 35.000 EUR trebuie să depună până la 25 februarie a anului următor o notificare la organele fiscale competente privind livrările și achizițiile efectuate.
- ▶▶ Persoana impozabilă beneficiară a unui transfer de active, neînregistrată în scop de TVA, trebuie să depună până la 25 a lunii următoare transferului o declarație ca urmare ajustărilor de TVA.
- ▶▶ Persoanele impozabile care își modifică tipul de înregistrare în scop de TVA (conform art. 153 sau art. 153¹) vor rămâne înscrise în Registrul Operatorilor Intracomunitari, cu actualizarea informațiilor respective.
- ▶▶ Este introdus la măsurile de simplificare (art. 160) și transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și al altor unități ce pot fi utilizate de operatori.

1.4. Impozitul pe venit

Modificările la **Titlul III - Impozit pe venit** se referă, în principal, la următoarele aspecte:

- ▶▶ Pentru determinarea venitului net din activități independente se prelungeste restricția privind deductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul până la data de 31.12.2011 inclusiv.
- ▶▶ Se aduc modificări prevederilor art. 49 - *Stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit* din Codul Fiscal.
- ▶▶ Se introduce art. 52¹ conform căruia contribuabilii care obțin venituri din activitățile menționate la art. 52, alin. 1, lit. a) - e) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final.
- ▶▶ Principalele modificări referitor la *Veniturile din investiții* sunt:
 - art. 66, alin. 5¹ din Codul Fiscal referitor la determinarea câștigului net anual / pierderii nete anuale din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;

- art. 66, alin. 7: câștigul net anual se determină pe baza declarației privind venitul realizat, depusă potrivit prevederilor art. 83;
 - art. 67, alin. 3, lit. a) referitor la determinarea câștigului net la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
 - art. 67, alin. 3, lit. c) referitor la câștigul din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen.
- ▶▶ Se introduce art. 79¹ - *Definirea și impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost identificată*, conform căruia veniturile constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de Procedură Fiscală, a căror sursă nu a fost identificată, se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituite a veniturilor sau cheltuielilor. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.
- ▶▶ Se introduce art. 80¹ - *Stabilirea câștigului net anual impozabil*, conform căruia:
- Câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se determină ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate din anii fiscali anteriori.
Pierderea netă anuală din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, stabilită prin declarația privind venitul realizat, se recuperează din câștigurile nete anuale obținute în următorii 7 ani fiscali consecutivi;
 - Pierderile nete anuale din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise provenind din străinătate se reportează și se compensează cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 7 ani fiscali.
- ▶▶ Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.
- ▶▶ Se aduc modificări prevederilor art. 83. Termenul de depunere la organul fiscal competent al *Declarației privind venitul realizat* este 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.
- ▶▶ Impozitul anual datorat (art. 84) se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:
- venitul net anual impozabil
 - câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise
 - câștigul net anual din operațiuni de vânzare - cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.
- ▶▶ Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asocieră cu o persoană juridică română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual.
- Impozitul reținut de persoana juridică în contul persoanei fizice, pentru veniturile realizate dintr-o asocieră cu o persoană juridică română care nu generează o persoană juridică, reprezintă plata anticipată în contul impozitului anual pe venit. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului, determinat conform metodologiei stabilite în legislația privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, revine persoanei juridice române.

- ▶ Pentru veniturile obținute din străinătate, termenul de depunere al declarației este 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului (art. 90).

1.5. Impozitul pe venitul persoanelor nerezidente

- ▶ Se modifică cota redusă de 10% pentru dividendele plătite de o întreprindere, care este persoană juridică română sau persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau în unul dintre statele Asociației Europene a Liberului Schimb, respectiv Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, ori unui sediu permanent al unei întreprinderi din statele menționate mai sus situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori al Asociației Europene a Liberului Schimb.

1.6. Accize

Cele mai importante modificări aduse la **Titlul VII - Accize și alte taxe speciale** sunt menționate în rândurile ce urmează:

- ▶ publicarea nivelului accizelor armonizate pentru anul fiscal 2011
- ▶ creșterea nivelului accizelor pentru anumite produse energetice, precum și pentru țigarete
- ▶ eliminarea scutirii de la plata accizelor prevăzută pentru tutunul destinat testelor științifice și celor privind calitatea produselor
- ▶ menținerea accizelor pentru cafea și produse din cafea și pentru anul fiscal 2011
- ▶ introducerea unor noi categorii de infracțiuni în cazul operațiunilor cu produse accizabile.

1.7. Contribuții sociale

Conform prevederilor acestei OUG, Codul Fiscal va reglementa și următoarele contribuții sociale, descrise pe larg în cadrul **Titlului IX²**, nou introdus, numit **Contribuții sociale obligatorii**:

- ▶ contribuția individuală de asigurări sociale și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor sociale;
- ▶ contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate și contribuția datorată de angajator la bugetul Fondului Național unic de asigurărilor sociale de sănătate;
- ▶ contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- ▶ contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj și contribuția datorată de angajator la bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- ▶ contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator la bugetul asigurărilor sociale de stat;
- ▶ contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, datorată de persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator potrivit Legii nr. 200 / 2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu completările și modificările ulterioare.

Principale prevederi incluse în cadrul **Titlului IX² - Contribuții sociale obligatorii** se referă la următoarele aspecte;

- ▶ definirea contribuabililor la sistemele de asigurări sociale;
- ▶ baza de calcul a contribuțiilor sociale individuale datorate de contribuabili cu statut de angajat este plafonată la de 5 ori câștigul salarial mediu brut; contribuția individuală de asigurări sociale se calculează în limita acestui plafon, pe fiecare loc de realizare a venitului;

- ▶ baza de calcul al contribuțiilor sociale datorate de angajatori, entități asimilate angajatorului și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților pentru care angajatorul datorează contribuție diferențiată în funcție de condițiile de muncă, din luna pentru care se calculează această contribuție datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, și valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut;

1.8. Modificări ale actelor normative din domeniul contribuțiilor sociale

OUG 117 modifică, de asemenea, prevederile conținute în legislația de asigurări sociale, cu privire la obligațiile declarative, în vederea corelării cu obligativitatea depunerii unei singure declarații privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale și evidența nominală a persoanelor asigurate, introdusă de **HG nr. 1397 / 2010**, prezentată mai jos, precum și unele prevederi legate de modul de calcul al contribuțiilor sociale, în vederea armonizării cu recent introdusul **Titlu IX²** din Codul Fiscal, respectiv:

- ▶ Legea 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății
- ▶ OUG 158 / 2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate
- ▶ Legea 76 / 2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă
- ▶ Legea 200 / 2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale
- ▶ Legea 263 / 2010 privind sistemul unitar de pensii publice
- ▶ HG 174 / 2002 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 76 / 2002
- ▶ HG 1850 / 2006 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 200 / 2006
- ▶ Legea 346 / 2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale
- ▶ OUG 58 / 2010 pentru modificarea și completarea Codului Fiscal.

1.9. Modificări ale Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 77 / 2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc

- ▶ Organizatorii de jocuri de noroc vor permite accesul în locațiile autorizate numai pe baza unui bilet de intrare valabil pentru 24 de ore.
- ▶ Cuantumul biletului de intrare (taxei) este de 20 lei pentru jocuri de noroc caracteristice activității cazinourilor și respectiv 5 lei pentru jocurile de noroc tip slot-machine.
- ▶ Sumele încasate din taxa de acces mai sus menționată se virează de către organizatorii de jocuri de noroc în totalitate la bugetul de stat, până la data de 25 a lunii următoare, pentru luna anterioară.

1.10. Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

- ▶ Pentru contribuabilii care au sedii secundare, plătitor de obligații fiscale este contribuabilul, inclusiv pentru impozitul pe venit datorat de salariații care își desfășoară activitatea la sediile secundare înregistrate fiscal.
- ▶ Se extinde posibilitatea organelor de inspecție fiscală de a utiliza metodele indirecte de reconstituire a veniturilor și cheltuielilor reglementate conform legii, și în cazul verificării situației personale a contribuabilului persoană fizică.
- ▶ Se introduc dispoziții speciale privind verificarea persoanelor fizice supuse impozitului pe venit, respectiv a situației fiscale personale a persoanelor fizice cu privire la impozitul pe venit reglementat de Titlul III din Codul Fiscal.
- ▶ Se reglementează nivelul minim al diferențelor dintre veniturile declarate de contribuabil și situația fiscală personală a acestuia, care antrenează comunicarea unui aviz de inspecție fiscală și solicitarea de informații suplimentare, respectiv metodele indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate (metoda sursei și cheltuirii fondului,

metoda fluxurilor de trezorerie, metoda patrimoniului). Procedura de aplicare a acestor metode se stabilește prin hotărâre a Guvernului.

1.11. Alte modificări

În Monitorul Oficial nr. 896 / 31.12.2010 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 1355 / 23.12.2010 pentru modificarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004.

Aceasta prevede faptul că cererile de rambursare TVA aferente anului 2009, ale persoanelor impozabile stabilite în alt stat membru decât statul de rambursare, pot fi depuse, prin excepție, până la data de 31.03.2011.



În Monitorul Oficial nr. 887 / 29.12.2010 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 1347 / 23.12.2010 privind aprobarea nivelurilor impozitului pe mijloacele de transport prevăzute la art. 263, alin. (4) și (5) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, aplicabile în anul fiscal 2011.

Astfel, se modifică nivelul impozitului pe mijloacele de transport pentru:

- ▶ autovehicule de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone;
- ▶ combinații de autovehicule (un autovehicul articulat sau tren rutier) de transport marfă cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone.



În Monitorul Oficial nr. 862 / 22.12.2010 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 115 / 15.12.2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 196 / 2005 privind Fondul pentru mediu.

Principale modificări aduse de intrarea în vigoare a acestei ordonanțe sunt:

- ▶ creșterea valorii contribuției datorate de către operatorii economici care introduc pe piața națională ambalaje de desfacere și bunuri ambalate, pentru diferența dintre cantitățile de deșeuri de ambalaje corespunzătoare obiectivelor de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie și de valorificare prin reciclare și cantitățile de deșeuri de ambalaje efectiv valorificate sau incinerate în instalații de incinerare cu recuperare de energie și valorificate prin reciclare, de la 1 leu/kg la 2 lei/kg;
- ▶ precizarea în mod expres a faptului că administrarea contribuțiilor, taxelor, penalităților și a altor sume ce constituie venituri ale Fondului pentru mediu, inclusiv declararea, stabilirea, verificarea, colectarea, soluționarea contestațiilor, precum și îndeplinirea măsurilor asigurătorii și procedura de executare silită se realizează de Administrația Fondului;
- ▶ introducerea unei noi categorii de venituri ale fondului de mediu formată din sumele încasate ca urmare a aplicării penalității de 100 EUR, echivalentă în lei la cursul de schimb leu/eur al Băncii Naționale a României valabil la data de 1 mai a anului respectiv, pentru fiecare tonă de dioxid de carbon echivalent emisă, plătită de către operatorul sau operatorul de aeronave care nu a restituit certificatele de emisii de gaze cu efect de seră corespunzătoare emisiilor de gaze cu efect de seră generate în anul anterior.



În Monitorul Oficial nr. 888 / 30.12.2010 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 118 / 23.12.2010 privind modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Noutățile aduse de intrarea în vigoare a acestora sunt următoarele:

- ▶ creșterea taxei de poluare începând cu data de 01.01.2011, în funcție de vechimea și de capacitatea cilindrică a mașinii;
- ▶ pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 31.12.2010 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se aplică nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50 / 2008, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 01.01.2011.

2. Alte acte normative care reglementează contribuțiile sociale

În Monitorul Oficial nr. 879 / 28.12.2010 a fost publicată Legea 286 / 2010 - “Legea bugetului de stat pe anul 2011”.

Pentru anul 2011, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95 / 2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

- a) **5,2% pentru cota datorată de angajatori**, prevăzută la art. 258 din Legea nr. 95 / 2006, cu modificările și completările ulterioare;
- b) **10,7% pentru cota datorată de persoanele care se asigură facultativ**, prevăzute la art. 259, alin. (6) din Legea nr. 95 / 2006, cu modificările și completările ulterioare;
- c) **5,5%** pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse (**inclusiv pentru angajați**).



În Monitorul Oficial nr. 880 / 28.12.2010 a fost publicată Legea 287 / 2010 - “Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011”.

Cotele de contribuții sociale aplicabile începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2011 sunt:

- ▶ Contribuția de asigurări sociale: condiții normale – **31,3%**, din care 20,8% contribuție angajator și 10,5% contribuție angajat
- ▶ Contribuția de asigurări sociale: condiții deosebite – **36,3%**, din care 25,8% contribuție angajator și 10,5% contribuție angajat
- ▶ Contribuția de asigurări sociale: condiții speciale – **41,3%**, din care 30,8% contribuție angajator și 10,5% contribuție angajat.

În cota de contribuție individuală de asigurări sociale prevăzută mai sus este inclusă și cota de 3% aferentă fondurilor de pensii administrate privat, prevăzută de Legea nr. 411 / 2004 privind fondurile de pensii administrate privat (republicată, cu modificările și completările ulterioare).

- ▶ Contribuția datorată de angajatori la bugetul asigurărilor pentru șomaj: **0,5%**
- ▶ Contribuția individuală datorată la bugetul asigurărilor pentru șomaj: **0,5%**
- ▶ Contribuția datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale: **0,25%**

- ▶ Contribuția angajatorului privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale: **între 0,15% și 0,85%**, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.

Alte informații utile:

- ▶ Câștigul salarial **mediu brut** utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 este de **2.022 lei**.
- ▶ Quantumul ajutorului de deces, în cazul decesului asiguratului sau pensionarului, este de 2.022 lei, iar în cazul decesului unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului este de 1.011 lei.



În Monitorul Oficial nr. 897 / 31.12.2010 a fost publicată Hotărârea nr. 1397 / 28.12.2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate“.

Hotărârea intră în vigoare la data de **01.01.2011**, iar principalele sale prevederi sunt:

- ▶ Începând cu obligațiile aferente lunii ianuarie 2011, cu termen de declarare în 25.02.2011, persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator sau entitățile asimilate angajatorului au obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cât și a anexelor acesteia: anexa 1.1 - „Anexa angajator” și anexa 1.2 - „Anexa asigurat”.
- ▶ Depunerea declarației se va face prin mijloace electronice de transmitere la distanță prin intermediul portalului e-România.
- ▶ Prin excepție, până la data de 01.07.2011, declarația se poate depune în format electronic, însoțită de formatul pe hârtie, semnat și stampilat, la organul fiscal competent (respectiv organul fiscal în a cărui evidență contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții) sau la oficiile acreditate de MFP, ori se comunică prin poștă, cu confirmare de primire.
- ▶ Declarația se completează cu ajutorul programelor de asistență puse la dispoziția contribuabililor gratuit de organele fiscale sau pe site-ul ANAF.
- ▶ Declarația se va depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează impozitul pe venit și contribuțiile sociale.



În Monitorul Oficial nr. 852 / 20.12.2010 a fost publicată Legea nr. 263 / 16.12.2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

Legea 263 intră în vigoare începând cu **01.01.2011** și abrogă prevederile Legii 19 / 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale.

Începând cu 01.01.2011, Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale devine Casa Națională de Pensii Publice („CNPP”).

Una dintre modificările importante aduse de Legea 263 este introducerea unei valori minime a venitului lunar asigurat, înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială, în cuantum de 708 lei, reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut. Această modificare are impact asupra calculului contribuției de asigurări sociale pentru mai multe categorii de venituri printre care veniturile persoanelor fizice autorizate să desfășoare activități economice sau pentru persoanele asigurate voluntar în sistemul public de pensii.



În *Monitorul Oficial* nr. 888 / 28.12.2010 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 123 / 28.12.2010 pentru abrogarea Legii nr. 130 / 1999 privind unele măsuri de protecție a persoanelor încadrate în muncă.

Ca urmare a abrogării Legii nr. 130 / 1999, se elimină obligativitatea angajatorilor de a înregistra contractele individuale de muncă la inspectoratele teritoriale de muncă și de a plăti un comision de 0,75%, respectiv 0,25% din fondul de salarii către inspectoratele teritoriale de muncă.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Mazars nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens.

Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele Mazars, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@mazars.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

CONTACT

Mazars România

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, RO-060754
București, România

Tel: +40 31 229 26 00

Fax: +40 31 229 26 01

E-mail: contact@mazars.ro
www.mazars.ro / www.mazars.com

Jean-Pierre VIGROUX
Managing Partner



Gabriel SINCU
Partner
Head of Tax & Outsourcing



Ioana SÂRBU
Manager, Tax Advisory

