

## Modificări ale Codului fiscal

În data de 21 iulie 2017 a fost publicată în Monitorul Oficial al României Legea nr. 177/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Cu câteva excepții, menționate mai jos, data de intrare în vigoare a noilor prevederi este 24 iulie 2017.

Redăm mai jos cele mai importante modificări sau clarificări de regim fiscal.

### Impozit pe profit și impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Începând cu 1 ianuarie 2018, ies de sub incidența impozitului pe profit asociațiile de proprietari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari, în afara cazului în care obțin venituri din exploatarea de proprietăți comune, potrivit legii.
- În cazul microîntreprinderilor care în cursul anului și-au majorat capitalul social și au devenit plătitoare de impozit pe profit, pentru aplicarea facilității fiscale referitoare la profitul reinvestit, se ia în considerare profitul contabil brut cumulat de la începutul trimestrului respectiv investit în active prevăzute de lege, puse în funcțiune începând cu trimestrul în care au devenit plătitoare de impozit pe profit.
- Cu intrare în vigoare de la 1 octombrie 2017, se extinde aria de aplicabilitate a prevederilor privind deductibilitatea bunurilor de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, astfel încât să includă și situațiile prevăzute de legislația privind diminuarea risipei alimentare.
- Regimul fiscal al microîntreprinderilor este aplicabil și persoanelor juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități (bar, restaurant, hotel etc.), prevederile Codului fiscal prevalând față de prevederile acestei legi.
- Contribuabilii care datorau impozit specific și care au înregistrat la data de 31 decembrie 2016 venituri cuprinse între 100.001 euro și 500.000 euro, îndeplinind celelalte condiții pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, sunt obligate la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu luna august, urmând a comunica organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere până la data de 25 august. Până la acest termen se calculează, se declară și se plătește impozitul specific unor activități, respectiv impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie 2017.
- Începând cu 1 octombrie 2017, din baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se scad și veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

### Impozit pe venit

- Sunt incluse în categoria veniturilor neimpozabile, pe lângă primele de asigurare voluntară de sănătate, și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament conform Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 Euro.
- Totodată se clarifică faptul că primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, sunt deductibile la calculul impozitului pe venit indiferent dacă contractul de asigurare sau abonamentul vizează servicii medicale furnizate exclusiv angajatului sau angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa.

## TVA

- În ceea ce privește ajustarea bazei de impozitare a TVA prevăzută în cazul societăților ai căror clienți se află în procedura de reorganizare, respectiv sub incidența unei hotărâri judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sunt preluate în Codul Fiscal din Normele metodologice de aplicare a acestuia prevederile legate de termenul de ajustare (5 ani de la 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sub sancțiunea decăderii). În plus, se menționează că prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării.
- Se aduc modificări câtorva prevederi legate de înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, nu se mai face trimitere la intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activitate economică, ci se menționează în mod expres că acele persoane impozabile care prezintă risc fiscal ridicat nu vor fi înregistrate sau re-înregistrate în scopuri de TVA. Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal ridicat vor fi stabilite prin ordin al președintelui ANAF. Modificările sunt aplicabile începând cu data de 1 octombrie 2017.

## Accize

- A fost publicat nivelul accizelor armonizate pentru anii 2018-2022. Cu excepția produselor din tutun (altele decât țigările sau țigările de foi), nivelul accizelor se păstrează la nivelul anterior.
- Pentru produsele din tutun (altele decât țigările sau țigările de foi), nivelul accizelor crește anual, începând chiar cu iulie 2017. De exemplu, acciza pentru țigarete crește, începând cu 24 iulie 2017, de la 435,58 lei/1.000 țigarete la 439,94 lei/1.000 țigarete, iar de la 1 ianuarie 2018 crește la 448,74 lei/1.000 țigarete.
- Acciza specifică a fost majorată, începând cu 24 iulie 2017, de la 329,222 lei/1.000 țigarete la 333,582 lei/1.000 țigarete.
- Competența privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați a fost transferată către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, sub monitorizarea și controlul Ministerului Finanțelor Publice, potrivit unei proceduri ce urmează a fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor publice.
- Soluționarea contestațiilor legate de autorizațiile menționate mai sus sau de revocarea acestor autorizații, se face de către structura cu atribuții de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice - aparat central.

# Contact

## KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,  
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191  
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700  
Internet: [www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)