

Noul Cod fiscal 2016. Cele mai importante modificări legislative

Cuprins

Impozitul pe profit

- Calculul rezultatului fiscal: un nou mecanism care înlocuiește pe cel anterior de determinare doar a profitului impozabil
- Extinderea aplicării scutirii de impozit pe profitul reinvestit și asupra unei noi categorii de active incluse în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe
- Majorarea limitei cheltuielilor cu sponsorizarea de 3 la mie din cifra de afaceri la 5 la mie din cifra de afaceri, celelalte condiții rămânând neschimbate;
- Creșterea limitei deductibile a cheltuielilor sociale de la 2% la 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului
- Eliminarea condițiilor constrângătoare privind deductibilitatea cheltuielilor cu serviciile de management și consultanță
- Reducerea nivelului dobânzilor deductibile în cazul împrumuturilor obținute de la alte entități la 4% de la nivelul anterior de 6%.
- Eliminarea condiției de pondere și de durată de deținere a participațiilor la o persoană juridică română în vedere neimpozitării veniturilor din dividende

Impozitul pe veniturile microîntreprinderii

- O serie de noi persoane juridice exceptate de la aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderii
- Diminuarea cotei impozitului de la 3% la 1% în cazul îndeplinirii unor condiții speciale
- Noi reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului
- Modificări ale bazei impozabile prin adăugarea unor venituri și eliminarea altora
- Modificarea termenelor de declarare a mențiunilor pentru persoanele juridice care se înființează în cursul unui an fiscal, pentru cele care realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau pentru cele care ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv

Impozitul pe venit datorat de persoanele fizice

- Diferențierea între venituri impozabile și venituri scutite și introducerea de noi venituri neimpozabile în cuprinsul Codului fiscal

- Redefinirea veniturilor din activități independente în corelație cu prevederile noului Cod civil
- Noua metodologie de calcul a veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală
- Modificarea metodologiei de calcul a impozitului pe venit prin reținere la sursă și limitarea ei
- PFA/profesii libere – noutăți privind venituri impozabile și cheltuieli deductibile
- Modificarea regimului fiscal aplicat cadourilor și tichetelor cadou
- Aplicarea aceluiași regim de impunere și administratorilor, directorilor și managerilor pentru cheltuieli privind cheltuielile de pregătire profesională salariaților și administratorilor și directorilor
- Eliminarea din sfera veniturilor impozabile a avantajelor sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%
- Modificarea metodologiei de calcul a impozitului pe salarii prin introducerea unor noi deductibilități sau majorarea celor existente
- Majorarea deducerilor personale odată cu modificare unor condiții de acordare
- Modificarea nivelului cotei forfetare de cheltuieli la calculul impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în corespondență cu modificarea metodologiei de calcul a impozitului pe venit
- Identificarea clară a veniturilor neimpozabile din investiții și a celor care nu generează venituri impozabile
- Crearea unui sistem de majorare graduală a plafonului de venit neimpozabil la calculul impozitului pe veniturile din pensii
- Extinderea listei veniturilor din alte surse enumerate în lege odată cu eliminarea reținerii la sursă pentru anumite venituri
- Noi reguli privind recuperarea pierderilor fiscale

Contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice și de către angajatori/plătitori de venituri

- Noua structura a Titlului care reglementează contribuțiile sociale obligatorii
- Modificări ale bazelor de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, precum eliminarea posibilității de alegere a venitului asigurat pentru PFA și profesii libere
- Limitarea excepțiilor de la plata CASS și CAS în cazul cumulului de anumite venituri
- Redefinirea veniturilor exceptate de la plata contribuțiilor sociale
- Prevederi care intră în vigoare în anul 2017

Taxa pe valoarea adăugată

- Reducerea cotei standard de la 24% la 20% de la 1 ianuarie 2016 și la 19% de la 1 ianuarie 2017
- Diminuarea cotei reduse de la 9% la 5% și în cazul livrării de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, precum și pentru serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, etc dar și adăugarea pe listă a evenimentelor sportive
- Extinderea sferei de aplicare a taxării inverse pentru o serie bunuri cum sunt telefoanele mobile, tablete PC și laptopuri alături de alte dispozitive cu circuite integrate
- Extinderea sferei bunurilor de capital prin includerea și a activelor cu durata de amortizare mai mică de 5 ani
- Creșterea valorii locuințelor pentru care se aplică nivelul redus de TVA de 5% de la 380.000 lei la 450.000 lei
- Eliminarea prevederilor referitoare la răspunderea individuală și în solidar pentru plata taxei
- Posibilitatea renunțării la cererea de rambursare a TVA prin depunerea la organele fiscale a unei notificări
- Noi condiții de exercitare a dreptului de deducere a taxei în cazul inspecției fiscale
- Noi reguli cu privire la persoanele care aplică pro-rata și extinderea categoriilor care o aplică
- Modificări în ceea ce privește stabilirea cifrei de afaceri care servește drept referință pentru plafonul de 220.000 lei necesar încadrării în regimul de scutire pentru întreprinderile mici

Impozite și taxe locale

- Modificarea sistemului de impozitare a clădirilor în funcție de regimul rezidențial, nerezidențial sau mixt al acestora indiferent de calitatea proprietarului
- Eliminarea supra impozitării aplicabile în cazul proprietăților multiple deținute de persoane fizice
- Acordarea posibilității consiliilor locale de a majora impozitul pe clădiri și impozitul pe teren cu până la 500% pentru clădirile și terenurile, negrijite, situate în intravilan dar și pentru terenurile agricole din extravilan nelucrate;
- eliminarea taxei hoteliere;
- Reducerea cu 50% a impozitului pe clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice cu caracter sezonier
- Modificări în regimul de plată a impozitelor și taxelor locale