

# **Cateva capcane ale noului Cod fiscal**

**Dan Schwartz**  
**Managing Partner**  
**RSM Scot SRL**  
**dan.schwartz@rsmscot.ro**

**“Dezbaterea noului Cod fiscal”**  
**Ziarul “Bursa”**  
**World Trade Center Bucharest**  
**5 Martie 2015**

## Introducere

- Incepand cu data de 18 februarie 2015, pe website-ul Ministerului Finantelor Publice a fost afisat proiectul noului Cod fiscal (Codul fiscal rescris)
- Proiectul reprezinta rezultatul muncii de cativa ani a specialistilor Ministerului Finantelor Publice in cooperare cu specialisti reprezentanti ai mediului de afaceri

## Introducere (continuare)

- Noul proiect propune modificari semnificative de abordare a principalelor impozite si taxe in vigoare in Romania, concomitent cu corectarea unor erori de formulare a unor articole si paragrafe, care in trecut au generat fie dispute fie neintelegere atat la nivelul contribuabililor cat si la cel al autoritatilor fiscale
- Proiectul nu este final, varianta definitiva a lui urmand sa fie redactata in urma procesului de consultari publice si inaintata apoi Parlamentului spre aprobare
- Chiar in faza de proiect noua varianta a Codului fiscal a generat discutii aprinse, pozitii pro si pozitii contra

## Capcane “pozitive”

- De ce capcane “pozitive”?
- Relaxare fiscala extinsa pe parcursul mai multor ani (2016-2019)
- Eliminarea sintagmei “de regula” din cuprinsul alineatului 1 al articolului 4
- Revenirea la situatii anterioare:
  - impozit pe constructii (eliminat-2016);
  - accize produse petroliere (eliminarea accizei suplimentare-2016 sau chiar mai devreme)

## Capcane “pozitive” (continuare)

- Cote reduse sau chiar renuntarea la diverse impozite si taxe, cum ar fi:
  - reducerea cotei de TVA (cota 20%-2016; cota 18%-2018);
  - cota redusa de TVA (9%) la carne, peste, legume, fructe (2016)
  - reducerea cotei unice la 14% (2019);
  - reducerea cotelor contributiei de asigurari sociale la angajat de la 10,5 la 7,5% (2017)
  - reducerea cotei contributiei de asigurari sociale la angajator de la 15,8 la 13,5% (2017)
  - renuntarea la accizele nearmonizate (2016)
  - renuntarea la impozitul pe dividende (2016)

## Capcane “negative”

- Codul fiscal in varianta noua propune majorari de impozite si taxe concomitent cu reducerile sau renuntarile prezentate anterior (aplicare incepand cu 2016)
- Am numit aceste cresteri de impozite si taxe “capcane negative” intrucat ele au fost mai putin mediatizate si, implicit sunt mai putin “vizibile” pentru contribuabili
- Daca textul va fi promovat in Parlament in forma actuala, implicatiile negative (concretizate in cresteri de fiscalitate) asupra contribuabililor vor fi semnificative

## Capcane “negative” (continuare)

- Printre aceste capcane “negative” se pot enumera:
  - cresteri in domeniul impozitelor si taxelor locale:
    - majorarea unor cote de impunere deja existente;
    - schimbarea abordarii impozitelor locale asupra cladirilor prin introducerea unui criteriu nou de stabilire a lor si anume acela al “destinatiei” activelor imobiliare detinute de persoanele fizice si juridice, fara a se renunta la criteriul deja existent (acela al “naturii persoanei” care detine in proprietate activul);
  - Impozitarea microintreprinderilor – impozitare diferentiata in functie de numarul de salariati si de criteriul desfasurarii activitatii;

## Impozit cladiri – persoane fizice

	In prezent	Proiect modificare		
		Cladiri rezidentiale	Cladiri nerezidentiale	
<b>Cota de impozit</b>	0.10%	0.08%-0.2%	0.2%-1.3%	2%
<b>Baza de calcul</b>	Valoarea impozabila exprimata in lei/mp	Valoarea impozabila exprimata in lei/mp (nemodificata)	Valoarea din raportul de evaluare (presupune costuri suplimentare pentru intocmirea raportului de evaluare)	Valoarea impozabila exprimata in lei/mp (nu presupune costuri cu intocmirea raportului de evaluare)
<b>Majorare</b>	20%	50%	50%	50%
<b>Cota maxima</b>	0.12%	0.3%	1.95%	3%



## Impozit cladiri – persoane fizice (continuare)

### Variatie cota maxima

Crestere cota maxima cladiri rezidentiale	150%	↑
Crestere cota maxima cladiri nerezidentiale*	2400%	↑

\*Pentru cladirile nerezidentiale am folosit valoarea maxima in cazul cladirilor nereevaluate, intrucat nu se poate estima valoarea cladirii dintrun eventual raport de evaluare

## Impozit cladiri – persoane juridice

	In prezent	Proiect modificare	
		Cladiri rezidentiale	Cladiri nerezidentiale
<b>Cota de impozit</b>	0.25%-1.5%	0.08%-0.2%	0.2%-1.3%
<b>Baza de calcul</b>	Valoarea de inregistrare in compatibilitate	Valoarea impozabila rezultata dintr-un raport de evaluare	Valoarea impozabila rezultata dintr-un raport de evaluare
<b>Majorare</b>	20%	50%	50%
<b>Cota maxima</b>	1.8%	0.3%	1.95%

## Impozit cladiri – persoane juridice (continua)

### Variatie cota maxima

Reducere cota maxima cladiri rezidentiale	-83%	↓
Crestere cota maxima cladiri nerezidentiale	8%	↑

## Impozit pe veniturile microintreprinderilor

In prezent	Proiect modificare
Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este <b>3%</b> .	Cotele de impozitare <ul style="list-style-type: none"><li>•<b>1%</b> pentru microîntreprinderile cu peste 2 salariați</li><li>•<b>3%</b> pentru microîntreprinderile cu un salariat</li><li>•<b>3%+1530 lei</b> trimestrial, pentru microîntreprinderile fără salariați</li><li>•<b>3%</b> pentru microintreprinderile aflate in dizolvare urmata de lichidare sau in inactivitate</li></ul>

## Concluzii

1. Rescrierea Codului Fiscal si Codului de Procedura Fiscala: intreprindere laborioasa, absolut necesara si meritorie pentru cei implicati
2. Pentru a-si putea structura planurile de afaceri pe termen scurt si mediu, Contribuabilii trebuie sa astepte forma finala, asa cum va fi publicata in Monitorul oficial

## **Concluzii (Continuare)**

3. Desi inspirate de multe ori de solicitari ale mediului de afaceri, noile abordari de politica fiscala si cote de impozitare apartin in exclusivitate Guvernului
4. Contributia specialistilor reprezentand mediul de afaceri se regaseste in special in ceea ce priveste noua forma tehnica de redactare a Codului Fiscal

## Concluzii (continuare)

5. Discutiile si dezbaterile actuale ar trebui sa conduca la cea mai corecta si realista varianta de Cod Fiscal
6. “Capcanele” noului Cod Fiscal pot fi evitate doar printr-o abordare realista a fiscalitatii romanesti, bazata atat pe adaptarea legislatiei si politicilor fiscale la nivelul si nevoile de dezvoltare economica actuale ale Romaniei cat si pe o buna cunoastere a capacitatii de plata a contribuabililor



**Q & A ?**

**[dan.schwartz@rsmcot.ro](mailto:dan.schwartz@rsmcot.ro)**





**RSM Scot**  
Auditors Accountants Tax Advisors

## Multumesc!

**Dan Schwartz**  
**Managing Partner**  
**[dan.schwartz@rsmscot.ro](mailto:dan.schwartz@rsmscot.ro)**