Tax & Legal Newsletter Noiembrie 2022

Noi modificări și completări aduse Codului Fiscal si Codului de procedură fiscală. Digitalizarea registrului comerțului și noul tip de act constitutiv

Autoritățile au introdus recent o serie de modificări legislative, după cum urmează:

1. Modificarea Codului Fiscal

În data de 26 noiembrie 2022 a fost transmisă spre promulgare (și așteaptă în prezent publicarea în Monitorul Oficial) Legea nr. 628 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative şi alte măsuri financiar-fiscale. În fapt, este actul normativ prin care se aprobă, cu modificări și completări, Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 publicată în vara acestui an și care a adus o serie de noutăți în mediul fiscal românesc. Prezentăm în cele ce urmează principalele amendamente introduse prin Legea nr. 628/2022.

Impozitul pe profit

- Activităţile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie să fie din categoriile activităţilor de cercetare aplicativă şi/sau de dezvoltare experimentală, relevante pentru activitatea desfăşurată de către contribuabili.

Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

- Se exclud din categoria veniturilor din consultanță veniturile din consultanță fiscală corespunzătoare codului CAEN 6920 “Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal”. Cu alte cuvinte, companiile care obțin venituri din consultanță fiscală corespunzătoare codului CAEN 6920 în proporție de peste 20% din veniturile totale nu vor mai fi obligate să aplice prevederile Titlului II ”Impozitul pe profit” din Codul fiscal, dacă respectă restul condițiilor impuse prin lege pentru aplicarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor.

- Prevederile referitoare la noul plafon de 500.000 euro se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023, evitându-se astfel aplicarea retroactivă a modificării.

- Companiile din sectorul HoReCa se vor putea afla începând cu anul 2023 în situația de a plăti atât impozit pe venitul microîntreprinderilor, cât și impozit pe profit.

Impozitul pe dividende

În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2022, cota de impozit pe dividende este de 5%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora.

Tax & Legal Newsletter Noiembrie 2022

Impozitul pe venit

- Pentru determinarea ponderii cifrei de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții în cifra de afaceri totală, indicatorul cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea de construcții cuprinde numai veniturile din activitatea de construcții desfășurată pe teritoriul României, iar indicatorul cifra de afaceri totală cuprinde veniturile din întreaga activitate desfășurată pe teritoriul României. Anterior, indicatorul cifra de afaceri totală cuprindea atât veniturile din activitatea desfășurată pe teritoriul României, cât și în afara României.

Obligația deținerii unui terminal POS

- Se aduc completări și clarificări, astfel că vor fi vizate de obligația deținerii unui terminal POS persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează în cursul unui an *încasări în numerar* cu o valoare mai mare de 50.000 lei. Totodată, este definită activitatea de prestări de servicii, explicația lipsind din forma publicată a OG nr. 16/2022.

Impozite și taxe locale

- Intrarea în vigoare a noilor dispoziții cu privire la impozitele și taxele locale prevăzute de OG nr. 16/2022 este amânată pentru anul 2025.

Sursă: Proiectul de lege nr. 628 / 2022 adoptata de către Camera Deputaților privind aprobarea Ordonanţei Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative şi alte măsuri financiar-fiscale, în forma trimisă spre promulgare în data de 26.11.2022

2. Modificări aduse Codului de procedură fiscală

S-a aprobat lista subcriteriilor de risc analizate de către organul fiscal în vederea stabilirii clasei de risc fiscal a contribuabililor.

Subcriteriile de risc fiscal, dezvoltate pe baza criteriilor generale de risc fiscal, sunt următoarele:

a) **pentru criteriul cu privire la înregistrarea fiscală**, se introduc subcriterii ce vizează:

- neînregistrarea în scopul declarării și plății obligațiilor fiscale (e.g. în scopuri de TVA, impozit pe profit, impozit pe venitul microîntreprinderilor, contribuții sociale etc.)
- neînregistrarea fiscală în cazul desfășurării de activități, obținerii de venituri și altor situații prevăzute de lege pentru care există obligativitatea de înregistrare fiscală.

b) **pentru criteriul cu privire la depunerea declarațiilor fiscale**, se stabilesc subcriterii privind depunerea cu întârziere/ nedepunerea/ depunerea eronată a declarațiilor fiscale.

c) **în ceea ce privește nivelul de declarare,** se introduc subcriterii ce vizează:
- incoerența sau neconcordanța datelor din declarațiile fiscale față de datele din alte formulare prevăzute de lege, depuse de contribuabil și față de informațiile transmise de terți;
- declararea incorectă a cotei și cuantumului impozitelor, taxelor și contribuțiilor de către contribuabil;
- reducerea profitabilității.

d) **pentru criteriul cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori**, se stabilesc subcriterii privind plata cu întârziere/ neachitarea obligațiilor fiscale și insolvabilitatea contribuabililor.

În plus, pentru fiecare dintre criteriile generale de risc fiscal amintite mai sus, se analizează și riscurile asociateacționarilor/asociaților/administratorilor/altor persoane.

Surse: Ordinul nr. 2017 emis de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicat în data de 17 Noiembrie 2022.

3. Clarificări privind aplicarea cotei reduse de TVA pentru vânzarea de locuințe

Prin modificările adoptate se introduce definiția locuințelor care, la momentul vânzării, pot fi locuite ca atare, în contextul aplicării cotei reduse de TVA de 5%.

Astfel, potrivit noii definiții introduse în Codul fiscal, pentru aplicarea cotei reduse, locuințele trebuie să îndeplinească, la momentul vânzării, următoarele criterii:
- deținătorii acestora trebuie să aibă acces liber individual la spațiul locuibil, fără tulburarea posesiei și a folosinței exclusive a spațiului deținut de către o altă persoană sau familie;
- acestea trebuie să aibă acces la energie electrică și apă potabilă, evacuarea controlată a apelor uzate și a reziduurilor menajere;
- trebuie să fie formate cel puțin dintr-un spațiu pentru odihnă, un spațiu pentru pregătirea hranei și un grup sanitar, indiferent care sunt dotările existente și gradul de finisare la data livrării.

Sursă: Legea nr. 301 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 31/2019 privind acordarea unor facilități fiscale și pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/2018 pentru adoptarea unor măsuri bugetare și pentru modificarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, publicată în data de 17 Noiembrie 2022.

4. Modificări în legislația corporativă: Digitalizarea registrului comerțului și noul tip de act constitutiv

Registrul Comerțului se pregătește să facă parte din era digitală, prin intrarea în vigoare a Legii nr. 265/2022 care aduce importante modificări în Legea privind Registrul Comerțului și în Legea societăților, dar fără a se limita la acestea.

Tax & Legal Newsletter Noiembrie 2022

Obligația de a transpune două Directive europene are drept consecință facilitarea procedurii de înființare a unei societăți, în care încheierea actului constitutiv și înregistrarea în Registrul Comerțului se desfășoară în mod integral prin intermediul mijloacelor electronice.

Sucursalele pot fi mai ușor înregistrate în Registrul Comerțului tot datorită digitalizării. Prin această nouă reglementare, Registrul Comerțului este conectat la sistemul de interconectare a registrelor comerțului din statele membre ale Uniunii Europene, astfel încât în situația înregistrării unei sucursale în România, înființată de către o societate cu sediul principal într-un stat UE, documentele și informațiile necesare pot fi obținute și verificate mult mai ușor, fără a fi nevoie de înscrisuri din partea solicitanților. Sistemul de interconectare a registrelor comerțului este utilizat și în cazul procedurilor de fuziune transfrontalieră.

Cel puțin la fel utilă se dovedește a fi digitalizarea procedurii de arhivare din cadrul Oficiilor Registrului Comerțului. Cererile de înregistrare și toate documentele anexate acestora sunt arhivate și în formă electronică, ceea ce permite ulterior accesul la citirea și căutarea acestor documente, asigurându-se astfel furnizarea mai rapidă de copii ale documentelor în format electronic.

La cererea solicitantului, certificatele constatatoare, certificatele de înmatriculare și încheierile pot fi emise în format electronic semnate cu semnătură electronică calificată.

Modificările relevante aduse de Legea nr. 265/2022 vizează și actul constitutiv, care devine mult mai complex:

- societățile sunt obligate să includă în actul constitutiv datele beneficiarilor reali și modalitățile în care se exercită controlul asupra entității. Prin urmare, această mențiune nu mai este o opțiune, ci devine o obligație aplicabilă societăților care se înființează cu data de 26 noiembrie 2022.
- devine obligatorie includerea clauzei prin intermediul căreia asociații vor declara că îndeplinesc condițiile legale pentru exercitarea calității acestora de asociați ai societății.
- în cazul societăților pe acțiuni (S.A.-uri) și al societăților în comandită pe acțiuni, se va preciza în actul constitutiv tipul de societate – societate de tip închis sau societate de tip deschis.
- în ceea ce privește SRL-urile, societățile în nume colectiv și societățile în comandită simplă, în actele constitutive trebuie să se precizeze modalitatea de adoptare a hotărârilor adunării generale a asociaților când, din cauza parității participării la capitalul social, nu poate fi stabilită o majoritate absolută sau durata mandatului pentru administratori și modalitățile de asigurare a stingerii pasivului sau de regularizare a lui în acord cu creditorii, în cazul dizolvării fără lichidare, atunci când asociații sunt de acord cu privire la repartizarea și lichidarea patrimoniului societății.

Depunerea actului constitutiv în format electronic prin intermediul portalului de servicii online nu este obligatorie, încă în cazul în care solicitanții optează pentru utilizarea procedurii online de constituire a unei societăți, actul constitutiv va trebui semnat electronic cu semnătura electronică calificată de către toți asociații/ acționarii societății sau de către reprezentanții lor convenționali.

Prin urmare, actul constitutiv va fi disponibil și în varianta unui formular, ce va putea fi completat pe portalul de servicii online al Registrului Comerțului. Prin Ordinul nr. 5307 din 21 noiembrie 2022 emis de Ministerul Justiției se aprobă formatul formularului-tip de act constitutiv, ce reprezintă un model de act constitutiv. Formularul nu cuprinde toate situațiile posibile care pot apărea în practică și modul în care este prezentat nu va rezolva eventuale neînțelegeri dintre asociați. Modul în care este redactat creează falsa impresie că înființarea unei societății este la îndemâna oricui și se ignoră astfel complexitatea acestei proceduri. De asemenea, Ordinul a aprobat formatul noii cereri de înregistrare în Registrul Comerțului.

Tax & Legal Newsletter Noiembrie 2022

Legea 265/2022 contribuie la corelarea datelor privind numărul real de societăți înmatriculate și cele active pe piața din România, dintre evidențele instituțiilor fiscale și cele ale Oficiului Național al Registrului Comerțului, tocmai datorită acestui proces îndelung așteptat de digitalizare a instituției.

In concluzie, prin adoptarea Legii 265/2022 s-a urmărit crearea cadrului legal pentru operațiunile de înregistrare în Registrul Comerțului, respectiv digitalizarea procesului de înregistrare, în acord cu Directivele europene în domeniu. Simplificarea noilor măsuri se dovedesc a fi benefice și au ca obiective accesibilitatea online a tuturor formalităților pentru constituirea unei societăți (inclusiv actul constitutiv), înregistrarea unei sucursale prin utilizarea mijloacelor de identificare electronică și a mijloacelor electronice de comunicare.

La solicitare, putem oferi asistență juridică în ceea ce privește îndeplinirea formalităților de înființare a societăților și înmatricularea acestora în registrul comerțului în conformitate cu noile dispoziții legale.

Sursa: Legea nr. 265 din 22 iulie 2022 privind registrul comerțului și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului și Ordinul nr. 5.307/C din 21 noiembrie 2022 pentru aprobarea formatului formularului-tip de act constitutiv, a formatului cererii de înregistrare, a formatului, a elementelor de siguranță și a structurii certificatului de înregistrare, în formă letrică și electronică, a modelului declarației-tip pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfășurare a activității, a modelului certificatului constatator privind înregistrarea declarației pe propria răspundere cu privire la îndeplinirea condițiilor de funcționare/desfășurare a activității și a structurii identificatorului unic la nivel european – EUID.

Acest buletin informativ este un serviciu al TPA.

Cu stimă,
Echipa TPA

Contact

TPA Romania
Str. Grigore Cobălcescu, nr. 46, Sect.1, 010196 București
Tel.: +40 21 310 06-69
Fax: +40 21 310 06-68
http://www.tpa-group.ro
http://www.tpa-group.com

TPA Romania
Str. Ploiești, nr. 17-19A, ap. 45, 400157 Cluj-Napoca
Tel.: +40 264 446 611
Fax: +40 264 446 615
http://www.tpa-group.ro
http://www.tpa-group.com

Tax & Legal Newsletter Noiembrie 2022

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la newsletter.

Daniela Zar, FCCA
Tax Partner

email: daniela.zar@tpa-group.ro

Alexandru Pop
Manager Taxe

email: alexandru.pop@tpa-group.ro

Cristina Gheorghiță
Legal Partner

email: cristina.gheorghita@tpa-group.ro

IMPRINT Actualizare informații: 29 noiembrie 2022. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut Daniela Zar, Tax Partner, TPA Romania, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Responsabil pentru conținut Alexandru Pop, Tax Manager, TPA Romania, Str. Ploiești, nr. 17-19A, ap. 45, 400157, Cluj-Napoca România. Responsabil pentru conținut Cristina Gheorghita, Legal Partner, TPA Romania, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Pagină de start: www.tpa-group.ro; Concept și design: TPA România

Copyright © 2022 TPA România, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România
Copyright © 2022 TPA Romania, Str. Ploiești, nr. 17-19A, ap. 45, 400157, Cluj-Napoca, România
All rights reserved.