

## Actualizare cod fiscal la data de 10 iulie 2015 / 10 august 2015

În Monitorul Oficial nr. 499/07.07.2015 s-a publicat Legea nr. 187 privind aprobarea OUG nr. 6/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (OUG nr. 6/2015 a intrat în vigoare la 1 iunie 2015).

Modificările survenite se referă la:

	articol	conținut	data intrării în vigoare
	7	activitate dependentă / independentă	10 iulie 2015
	11 (1)	tranzacții artificiale	10 iulie 2015
	127 (4) – (6)	TVA – instituții publice . activități pentru care nu sunt considerate p. impozabile	10 iulie 2015
	140 (2) h)	berea la draft va avea cota de TVA = 9%	10 august 2015
	206 <sup>10</sup>	micii producători independenți ► <b>mici fabrici de bere independente</b>	10 august 2015

Art. 7.	activitate dependentă / independentă								
	<p>► <b>Art. 7. - (1)</b> În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p><b>1. activitate</b> - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit;</p> <p><b>2. activitate dependentă</b> - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare;</p> <p><b>2.1. • abrogat</b> începând cu <b>10 iulie 2015</b> (Legea nr. 187 / 07.07.2015) Orice activitate <b>poate fi reconsiderată</b> ca <b>activitate dependentă</b> dacă îndeplinește cel puțin unul dintre următoarele criterii:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>a)</td> <td>beneficiarul de venit se află într-o <b>relație de subordonare</b> față de plătitorul de venit, respectiv organele de conducere ale plătitorului de venit, și respectă condițiile de muncă impuse de acesta, cum ar fi: atribuțiile ce îi revin și modul de îndeplinire a acestora, locul desfășurării activității, programul de lucru;</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>în prestarea activității, beneficiarul de venit folosește <b>exclusiv baza materială</b> a plătitorului de venit, respectiv spații cu înzestrare corespunzătoare, echipament special de lucru sau de protecție, unelte de muncă și sau altele asemenea și contribuie cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală, nu și cu capitalul propriu;</td> </tr> <tr> <td>c)</td> <td>plătitorul de venit suportă în interesul desfășurării activității <b>cheltuielile de deplasare</b> ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, precum și alte cheltuieli de această natură;</td> </tr> <tr> <td>d)</td> <td>plătitorul de venit suportă <b>indemnizația de concediu</b> de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, în contul beneficiarului de venit;</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>2.2. • abrogat</b> începând cu <b>10 iulie 2015</b> (Legea nr. 187 / 07.07.2015) În cazul <b>reconsiderării unei activități ca activitate dependentă</b>, impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalculat și virate, fiind datorate solidar de către plătitorul și beneficiarul de venit. În acest caz se aplică regulile de determinare a impozitului pentru <b>veniturile din salarii</b> realizate în afara funcției de bază.</p> <p><b>3. activitate dependentă la funcția de bază –</b> orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat; în cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare fiecăruia locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază;</p>	a)	beneficiarul de venit se află într-o <b>relație de subordonare</b> față de plătitorul de venit, respectiv organele de conducere ale plătitorului de venit, și respectă condițiile de muncă impuse de acesta, cum ar fi: atribuțiile ce îi revin și modul de îndeplinire a acestora, locul desfășurării activității, programul de lucru;	b)	în prestarea activității, beneficiarul de venit folosește <b>exclusiv baza materială</b> a plătitorului de venit, respectiv spații cu înzestrare corespunzătoare, echipament special de lucru sau de protecție, unelte de muncă și sau altele asemenea și contribuie cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală, nu și cu capitalul propriu;	c)	plătitorul de venit suportă în interesul desfășurării activității <b>cheltuielile de deplasare</b> ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, precum și alte cheltuieli de această natură;	d)	plătitorul de venit suportă <b>indemnizația de concediu</b> de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, în contul beneficiarului de venit;
a)	beneficiarul de venit se află într-o <b>relație de subordonare</b> față de plătitorul de venit, respectiv organele de conducere ale plătitorului de venit, și respectă condițiile de muncă impuse de acesta, cum ar fi: atribuțiile ce îi revin și modul de îndeplinire a acestora, locul desfășurării activității, programul de lucru;								
b)	în prestarea activității, beneficiarul de venit folosește <b>exclusiv baza materială</b> a plătitorului de venit, respectiv spații cu înzestrare corespunzătoare, echipament special de lucru sau de protecție, unelte de muncă și sau altele asemenea și contribuie cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală, nu și cu capitalul propriu;								
c)	plătitorul de venit suportă în interesul desfășurării activității <b>cheltuielile de deplasare</b> ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, precum și alte cheltuieli de această natură;								
d)	plătitorul de venit suportă <b>indemnizația de concediu</b> de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, în contul beneficiarului de venit;								

	<p><b>4.</b> • modificări în vigoare de la <b>10 iulie 2015</b> (Legea nr. 187 / 07.07.2015)</p> <p><b>activitate independentă</b> - orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, <del>altă decât o activitate dependentă</del> care îndeplinește cel puțin 4 dintre următoarele criterii;</p> <p>4.1. persoana fizică dispune de <b>libertatea de alegere a locului</b> și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;</p> <p>4.2. persoana fizică dispune de <b>libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți</b>;</p> <p>4.3. <b>riscurile</b> inerente activității sunt <b>asumate de către persoana fizică</b> ce desfășoară activitatea;</p> <p>4.4. activitatea se realizează prin <b>utilizarea patrimoniului persoanei fizice</b> care o desfășoară;</p> <p>4.5. activitatea se realizează de persoana fizică prin <b>utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice</b> a acesteia, în funcție de specificul activității;</p> <p>4.6. persoana fizică face parte dintr-un <b>corp / ordin profesional</b> cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;</p> <p>4.7. persoana fizică dispune de <b>libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare</b> cu terțe persoane în condițiile legii.</p>
art. 11 (1)	tranzacții artificiale
	<p style="text-align: center;"><b>Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal</b></p> <p><b>Art. 11. - (1)</b> • modificări în vigoare de la <b>10 iulie 2015</b> (Legea nr. 187 / 07.07.2015)</p> <p>La stabilirea sumei unui impozit, <del>sau</del> a unei taxe sau unei contribuții sociale obligatorii <del>în înțelesul prezentului cod</del>, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o <b>tranzacție care nu are un scop economic</b>, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unui tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.</p> <p>Organul fiscal este obligat să motiveze în fapt <b>decizia de impunere</b> emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, după caz, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta.</p> <p><del>text abrogat</del> ▶ În cazul în care tranzacțiile sau o serie de tranzacții sunt calificate ca fiind artificiale, ele nu vor fi considerate ca făcând parte din domeniul de aplicare al <b>convențiilor de evitare a dublei impuneri</b>. Prin <b>tranzacții artificiale</b> se înțelege tranzacțiile sau seriile de tranzacții care nu au un conținut economic și care nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate. ◀◀</p> <p><b>(3)</b> Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) se stabilește prin ordin al președintelui ANAF.</p>
127 (4) - (6)	TVA - instituții publice . activități pentru care nu sunt considerate persoane impozabile
	<p><b>Art. 127. - (4)</b> • modificări în vigoare de la (Legea nr. 187 / 07.07.2015)</p> <p><b>Instituțiile publice</b> și organismele internaționale de drept public nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, <b>cu excepția</b> acelor activități care ar produce <b>distorsiuni concurențiale</b> dacă instituțiile publice și organismele internaționale de drept public ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevăzute la alin. (5) și (6).</p> <p>În sensul prezentului articol, prin <b>organisme internaționale de drept public</b> se înțelege organizațiile internaționale interguvernamentale, constituite de către state care sunt părți la acestea, în baza unor tratate sau a altor instrumente juridice specifice dreptului internațional public și care funcționează</p>

conform actelor lor constitutive, statutelor lor sau altor documente care emană de la acestea, fiind guvernate de normele dreptului internațional public, și nu de dreptul intern al vreunui stat.

**Art. 127. - (5)** • modificări în vigoare de la (Legea nr. 187 / 07.07.2015)

**Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public** prevăzute la alin. (4) sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 141.

**Art. 127. - (6)** • modificări în vigoare de la (Legea nr. 187 / 07.07.2015)

**Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public** prevăzute la alin. (4) sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru următoarele activități:

a	telecomunicații
b	furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură
c	transport de bunuri și de persoane
d	servicii prestate în porturi și aeroporturi
e	livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare
f	activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale
g	depozitarea
h	activitățile organelor de publicitate comercială
i	activitățile agențiilor de călătorie
j	activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asemănătoare
k	operațiunile posturilor publice de radio și televiziune
l	operațiunile <b>agențiilor agricole de intervenție</b> efectuate asupra produselor agricole și în temeiul regulamentelor privind organizarea comună a pieței respectivelor produse.

140 (2) h)

berea la draft va avea cota de TVA = 9% (10 august 2015 → )

► lit. h) în vigoare de la 1 iunie 2015 (OUG nr. 6/2015 / M.Of. nr. 250/14.04.2015), cu modificări de la 10 august 2015 (Legea nr. 187/2015)

**h) serviciile de restaurant și de catering**, cu excepția băuturilor alcoolice, **altele decât berea** care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;

206<sup>10</sup>

micii producători independenți ► mici fabrici de bere independente (10 august 2015 → )

## secțiunea a 2-a Alcool și băuturi alcoolice

### Bere

**Art. 206<sup>10</sup>. - (1)** În înțelesul prezentului capitol, bere reprezintă orice produs încadrat la codul NC 2203 00 sau orice produs care conține un amestec de bere și de băuturi nealcoolice, încadrat la codul NC 2206 00, având, și într-un caz, și în altul, o concentrație alcoolică mai mare de 0,5% în volum.

• modificări în vigoare din 1 iulie 2013 (Legea nr. 168 / 2013)

• între ►...◄ modificări în vigoare de la **10 august 2015** (Legea nr. 187 / 07.07.2015)

**(2)** Pentru berea produsă de

~~text valabil p.l. 09.08.2015~~ micii producători independenți, ~~care dețin instalații de fabricație cu o capacitate nominală cu o producție care ce nu depășește 200.000 hl/an,~~ ◄ p.l. 06.09.2015

► **mici fabrici de bere independente**, a căror producție în anul calendaristic precedent nu a depășit 200.000 hl/an, iar pentru anul în curs antrepozitarul autorizat declară pe propria răspundere că va produce o cantitate mai mică de 200.000 hl/an ◄ se aplică

► nivelul redus al accizelor specifice ~~reduse~~ prevăzut în anexa nr. 1.

Pentru micile fabrici de bere independente nou-înființate pentru care antrepozitarul propus declară pe propria răspundere că va produce o cantitate mai mică de 200.000 hl/an se aplică nivelul redus al accizelor specifice prevăzut în anexa nr. 1. ◄

▶ Același regim se aplică și pentru berea provenită livrată pe teritoriul României de la către micii producători independenți din mici fabrici de bere situate în alte state membre, potrivit prevederilor din normele metodologice. ◀

• alin. (2<sup>1</sup>) - (2<sup>3</sup>) în vigoare de la 10 august 2015 (introdus prin Legea nr. 187 / 07.07.2015)

(2<sup>1</sup>) În anul calendaristic următor celui în care antrepozitarul autorizat a realizat o producție mai mare de 200.000 hl, acesta nu beneficiază de nivelul redus al accizelor.

(2<sup>2</sup>) Atunci când antrepozitarul autorizat nu respectă cele declarate prin declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (2) , acesta este obligat la plata unei sume reprezentând diferența dintre nivelul standard și nivelul redus al accizelor prevăzut pentru bere, aferentă cantității care depășește 200.000 hl.

(2<sup>3</sup>) Sumele astfel calculate se stabilesc la data de 31 decembrie a anului în care s-a înregistrat depășirea cantității declarate și se plătesc de către antrepozitarul autorizat până la data de 15 ianuarie a anului următor.

(3) • modificări în vigoare de la 10 august 2015 (Legea nr. 187 / 07.07.2015)

~~text valabil p.l. 09.08.2015~~ Prin **mici producători de bere independenți** se înțelege toți operatorii economici mici producători care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: sunt operatori economici producători de bere care, din punct de vedere juridic și economic, sunt independenți față de orice alt operator economic producător de bere; utilizează instalații fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere; folosesc spații de producție diferite de cele ale oricărui alt operator economic producător de bere și nu funcționează sub licența de produs a altui operator economic producător de bere. ◀◀

(3) Prin **mică fabrică de bere independentă** se înțelege o fabrică de bere independentă din punct de vedere legal și economic de orice altă fabrică de bere și care folosește clădiri separate din punct de vedere fizic de orice altă fabrică de bere și care nu lucrează sub licență.

Atunci când două sau mai multe mici fabrici de bere cooperează, iar producția lor anuală totală nu depășește 200.000 hl, aceste fabrici de bere sunt considerate o mică fabrică de bere independentă separată.

(3<sup>1</sup>) Antrepozitarul autorizat care produce și alte băuturi alcoolice decât bere nu poate beneficia de acciza specifică redusă prevăzută la alin. (2).

(4) • modificări în vigoare de la 10 august 2015 (Legea nr. 187 / 07.07.2015)

Fiecare ~~antrepozitar autorizat mic producător~~ **mică fabrică de bere** are obligația de a depune la autoritatea competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind ~~producția pe anul în curs~~ ▶ cantitatea de bere pe care a produs-o în anul anterior și/sau cantitatea de bere pe care urmează să o producă în anul în curs, ◀ potrivit prevederilor din normele metodologice.

(5) Este exceptată de la plata accizelor berea fabricată de persoana fizică și consumată de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția să nu fie vândută.