

MODIFICĂRI aduse de HG nr. 613/2013 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal
TABEL COMPARATIV pentru NORMELE METODOLOGICE

În vigoare începând cu data de 14.08.2013

FORMA NORMELOR METODOLOGICE fără modificările aduse de HG 613/2013	FORMA NORMELOR METODOLOGICE cu modificările aduse de HG 613/2013	ART. I poz.
Titlul II "Impozitul pe profit"		
<p><u>Codul fiscal:</u> Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene ART. 20¹ (1) După data aderării României la Uniunea Europeană sunt, de asemenea, neimpozabile și: (a) dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții: 1. plătește impozit pe profit potrivit prevederilor <u>titlului II</u>, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări; 2. deține minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, începând cu 1 ianuarie 2009; 3. La data înregistrării venitului din dividende, deține participația minimă menționată la pct. 2, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani. Sunt, de asemenea, neimpozabile și dividendele primite de persoana juridică română prin intermediul sediului său permanent situat într-un stat membru, în cazul în care persoana juridică romană îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 - 3. (b) dividendele primite de sediile permanente din România ale unor persoane juridice străine din alte state membre, societăți-mamă, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții: 1. are una din formele de organizare prevăzute la alin. (4); 2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru, este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impunerii încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene; 3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia; 4. deține minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minimă de 10%, începând cu data de 1 ianuarie 2009;</p>	<p><u>Codul fiscal:</u> Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene ART. 20¹ (1) După data aderării României la Uniunea Europeană sunt, de asemenea, neimpozabile și: (a) dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții: 1. plătește impozit pe profit potrivit prevederilor <u>titlului II</u>, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări; 2. deține minimum 15% din capitalul social al unei persoane juridice dintr-un stat membru, respectiv minimum 10%, începând cu 1 ianuarie 2009; 3. La data înregistrării venitului din dividende, deține participația minimă menționată la pct. 2, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani. Sunt, de asemenea, neimpozabile și dividendele primite de persoana juridică română prin intermediul sediului său permanent situat într-un stat membru, în cazul în care persoana juridică romană îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute la pct. 1 - 3. (b) dividendele primite de sediile permanente din România ale unor persoane juridice străine din alte state membre, societăți-mamă, care sunt distribuite de filialele acestora situate în state membre, dacă persoana juridică străină întrunește, cumulativ, următoarele condiții: 1. are una din formele de organizare prevăzute la alin. (4); 2. în conformitate cu legislația fiscală a statului membru, este considerată a fi rezident al statului membru respectiv și, în temeiul unei convenții privind evitarea dublei impunerii încheiate cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene; 3. plătește, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, impozit pe profit sau un impozit similar acestuia; 4. deține minimum 15% din capitalul social al filialei dintr-un stat membru, respectiv o participare minimă de 10%, începând cu data de 1 ianuarie 2009; 5. la data înregistrării venitului din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani. [...]</p>	1

5. la data înregistrării venitului din dividende de către sediul permanent din România, persoana juridică străină deține participația minimă prevăzută la pct. 4, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani. [...]

Norme metodologice:

21². Pentru îndeplinirea condiției de la pct. 3 lit. b) alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societățile-mamă, persoane juridice străine, trebuie să plătească, în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul din următoarele impozite:

.....
.....

- korporativen dank, în Bulgaria.

Codul fiscal:

[...]

j) cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant;

Norme metodologice:

35¹. Intră sub incidența prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Codul fiscal cheltuielile înregistrate de angajator în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, efectuate potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 de euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Națională a României la data înregistrării cheltuielilor..

Codul fiscal:

Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societățile din diferite state membre ale Uniunii Europene .

Norme metodologice:

La punctul 21² , după ultima liniuță se introduce o nouă liniuță, cu următorul cuprins:

- porez na dobit în Croația

Codul fiscal:

Art. 21

alin. (3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

[...]

j) cheltuielile efectuate în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant;

Norme metodologice:

Punctul 35¹ se modifică astfel:

"35¹. Sunt deductibile în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 de euro, într-un an fiscal, pentru fiecare participant, potrivit prevederilor art. 21 alin. (3) lit. j) din Codul fiscal, cheltuielile înregistrate de angajator în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, **precum și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European.** Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul de schimb leu/euro comunicat de Banca Națională a României la data înregistrării cheltuielilor de către angajator."

Codul fiscal:

Regimul fiscal comun care se aplică fuziunilor, divizărilor, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societățile din diferite state membre ale Uniunii Europene.

2

3

ART. 27¹

(1) Prevederile prezentului articol se aplică după data aderării României la Uniunea Europeană.

12. "societate dintr-un stat membru" reprezintă orice societate care îndeplinește cumulativ următoarele:

a) are una din formele de organizare prezentate în anexa care face parte integrantă din prezentul titlu;

b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată ca avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul convenției încheiate cu un stat terț privind evitarea dublei impuneri, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

c) plătește impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. [...]

Norme metodologice:

86¹. Pentru îndeplinirea condiției de la art. 27¹ alin. (3) pct. 12 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea dintr-un stat membru trebuie să plătească, în conformitate cu legislația fiscală a statului respectiv, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, unul din următoarele impozite:

- impot des societes/vennootschapsbelasting, în Belgia;

.....

- impozit pe profit, în România.

ART. 27¹

(1) Prevederile prezentului articol se aplică după data aderării României la Uniunea Europeană.

12. "societate dintr-un stat membru" reprezintă orice societate care îndeplinește cumulativ următoarele:

a) are una din formele de organizare prezentate în anexa care face parte integrantă din prezentul titlu;

b) în conformitate cu legislația fiscală a statului membru este considerată ca avându-și sediul fiscal în statul membru și, în temeiul convenției încheiate cu un stat terț privind evitarea dublei impuneri, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii Europene;

c) plătește impozit pe profit sau un impozit similar impozitului pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări. [...]

Norme metodologice:

. La punctul 86¹ paragraful 2, după ultima liniuță se introduce o nouă liniuță, cu următorul cuprins:

"- porez na dobit în Croația;"

Titlul III "Impozitul pe venit"

B

Codul fiscal:

Art. 48

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

.....

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru o persoană;

Norme metodologice:

39. Sunt cheltuieli deductibile limitat, de exemplu, următoarele:

.....

Codul fiscal:

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

ART. 48

(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

.....

g) contribuțiile efectuate în numele angajaților la fonduri de pensii facultative, în conformitate cu legislația în vigoare, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru o persoană;

.....

Norme metodologice:

La punctul 39, după liniuța a 7-a se introduce o nouă liniuță, liniuța a 8-a, cu următorul cuprins:

"- cheltuieli reprezentând contribuțiile plătite în numele angajaților, la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și

1

	<p>completările ulterioare, precum și cele reprezentând contribuții la fondurile de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, în limita echivalentului în lei a 400 de euro, într-un an fiscal, pentru fiecare participant. Deducerea acestor cheltuieli se realizează numai pe baza documentelor privind calificarea fondurilor de pensii facultative respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară, la solicitarea angajatorului, și sunt luate în calcul la determinarea venitului net anual corespunzător anului în care contribuțiile au fost plătite. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul mediu anual comunicat de Banca Națională a României pentru anul în care s-a efectuat plata."</p>	
<p><u>Codul fiscal:</u> Art. 55 (3) Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:</p> <p>.....</p> <p><u>Norme metodologice:</u> 77. Nu sunt considerate avantaje:</p> <p>.....</p> <p>- contribuțiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pe participant;</p>	<p><u>Codul fiscal:</u> Art. 55 (3) Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la:</p> <p>.....</p> <p><u>Norme metodologice:</u> La <u>punctul 77</u>, liniuța a 5-a se modifică astfel: "- contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit <u>Legii nr. 204/2006</u>, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele reprezentând contribuții la fonduri de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare participant;"</p>	2
<p><u>Codul fiscal:</u> Determinarea impozitului pe venitul din salarii <u>ART. 57</u> (2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:</p> <p>.....</p> <p><u>Norme metodologice:</u> 111. Pentru calculul impozitului lunar aferent venitului realizat, cota de impozit de 16% se aplică asupra bazei de calcul determinate astfel:</p>	<p><u>Codul fiscal:</u> Determinarea impozitului pe venitul din salarii <u>ART. 57</u> (2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:</p> <p>.....</p> <p><u>Norme metodologice:</u> La <u>punctul 111</u>, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins: "111. Pentru calculul impozitului lunar aferent venitului realizat, cota de impozit de 16% se aplică asupra bazei de calcul determinate astfel:</p>	3

a) pentru veniturile obținute la locul unde se află funcția de bază, ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, potrivit legii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro.

Transformarea contribuțiilor reținute pentru fondurile de pensii facultative din lei în euro, pentru verificarea încadrării în plafonul anual, se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale.

Plătitorul de venituri din salarii cumulează sumele în euro reprezentând contribuțiile reținute pentru fondurile de pensii facultative și verifică încadrarea în plafonul deductibil prevăzut de lege;

a) pentru veniturile obținute la locul unde se află funcția de bază, ca diferență între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii aferente unei luni, și următoarele:

- deducerea personală acordată pentru luna respectivă;
- cotizația sindicală plătită în luna respectivă;
- contribuțiile la fondurile de pensii facultative, potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și la fonduri de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară și administrate de către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a 400 euro.

Deducerea contribuțiilor reținute pentru fonduri de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative se realizează numai pe baza documentelor privind calificarea fondurilor de pensii facultative respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară, la solicitarea angajatorului. Pe parcursul anului plătitorul de venituri din salarii cumulează sumele în euro și verifică încadrarea în plafonul deductibil prevăzut de lege. Pentru verificarea încadrării în plafonul anual, cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul leu/euro comunicat de Banca Națională a României, în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale."

Codul fiscal:

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

ART. 57

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

Norme metodologice:

111¹. În cazul sumelor plătite direct de către angajat care are calitatea de participant la o schemă de pensii facultative, pentru determinarea bazei de calcul a impozitului pe veniturile din salarii, contribuțiile la fondurile de pensii facultative plătite se deduc din veniturile lunii în care s-a efectuat plata contribuției, în limita venitului realizat, pe baza documentelor justificative emise de către fondul de pensii facultative.

Codul fiscal:

Determinarea impozitului pe venitul din salarii

ART. 57

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

Norme metodologice:

Punctul 111¹, se modifică astfel:

"111¹. În cazul sumelor plătite **direct de către angajat** care are calitatea de participant la un fond de pensii facultative, pentru determinarea bazei de calcul al impozitului pe veniturile din salarii, contribuțiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și la fondurile de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară și efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, plătite se deduc din

	<p>veniturile lunii în care s-a efectuat plata contribuției, în limita venitului realizat, pe baza documentelor justificative emise de către fondul de pensii facultative. Deducerea acestor contribuții se realizează numai pe baza documentelor privind calificarea fondurilor de pensii facultative respective, emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară, la solicitarea angajatului”.</p>	
<p><u>Codul fiscal:</u> <i>Determinarea impozitului pe venitul din salarii</i> Art. 57 <i>(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:</i> <u>Norme metodologice:</u> 116. Se admit la deducere contribuțiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât suma acestora să nu depășească echivalentul în lei a 400 euro pentru fiecare participant la nivelul anului.</p>	<p><u>Codul fiscal:</u> <i>Determinarea impozitului pe venitul din salarii</i> ART. 57 <i>(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:</i> <u>Norme metodologice:</u> Punctul 116 se modifică astfel: “Se admit la deducere contribuțiile la fondurile de pensii facultative, potrivit <u>Legii nr. 204/2006</u>, cu modificările și completările ulterioare, precum și la fondurile de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară și administrate de către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, astfel încât la nivelul anului suma acestora să nu depășească echivalentul în lei a 400 de euro pentru fiecare participant.”</p>	5
<p>Titlul V “Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”</p>		C
<p><u>Codul fiscal:</u> <i>Prevederi generale</i> ART. 124[^]28*) [...] <i>(3) Impozitele la care se face referire la alin. (2) sunt în prezent, în mod special:</i> [...] <u>Norme metodologice:</u> 26. În cazul României, impozitele la care sunt aplicabile prevederile <u>capitolului V</u> sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - impozitul pe venit; - impozitul pe profit; - impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți; - impozitul pe veniturile microîntreprinderilor; - impozitul pe clădiri; - impozitul pe teren. 	<p><u>Punctul 26</u> se abrogă.</p>	1

<p>În cazul Bulgariei, impozitele la care sunt aplicabile prevederile capitolului V sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dani vrhu dohodite na fizickite lița; - korporativen dani; - dani, udrjani pri iztonika; - alternativni dani na korporativniia dani; - okonatelni godišen (patenten) dani. 		
<p><u>Codul fiscal:</u> <u>ART. 124²⁸*</u>)</p> <p>[...] (5) Sintagma autoritate competentă înseamnă: [...] *) În prezent <u>art. 124²⁸ din Legea nr. 571/2003 este abrogat.</u></p> <p><u>Norme metodologice:</u> 27. În cazul Bulgariei autoritate competentă înseamnă Izplnitelniiat direktor na Naționalnata agenția za prihodite.</p>	<p><u>Punctul 27 se abrogă.</u></p>	<p>2</p>