

SEMINARIILE FISCALE UGIR 10-11 NOIEMBRIE 2009
SUPORT DE CURS IMPOZIT PE VENIT ȘI IMPOZIT PE PROFIT

Principalele modificări în anul 2010

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
1.	<p>Art. 7 Definiții ale termenilor comuni (1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: [...] 12. dividend - o distribuție în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:</p> <p>b) o distribuție în bani sau în natură, efectuată în legătură cu răscumpărarea titlurilor de participare la persoana juridică, alta decât răscumpărarea care face parte dintr-un plan de răscumpărare, ce nu modifică procentul de deținere a titlurilor de participare al nici unui participant la persoana juridică;</p> <p>Literă nouă</p>	<p>1. La articolul 7 alineatul (1), punctul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”12. dividend - o distribuție în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:</p> <p>b) o distribuție efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică, ce nu modifică pentru participanții la persoana juridică respectivă procentul de deținere a titlurilor de participare;</p> <p style="text-align: center;"><i>a se vedea art.104 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicata</i></p> <p>e) o distribuție de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant.</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>Dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică depășește prețul pieței pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferența se tratează drept dividend. De asemenea, dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend.</p> <p>[...]</p>	<p>Se consideră dividend din punct de vedere fiscal și se supune aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la un participant la persoana juridică peste prețul pieței pentru astfel de bunuri și/sau servicii, dacă suma respectivă nu a făcut obiectul impunerii la primitor cu impozitul pe venit sau profit; - suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui participant la persoana juridică, dacă plata este făcută de către persoana juridică în folosul personal al acestuia.”
2.	<p>Art. 7 Definiții ale termenilor comuni (1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>[...]</p> <p>Punct nou [...]</p>	<p>3. La articolul 7, după punctul 24 al alineatului (1) se introduce un nou punct, punctul 24¹, cu următorul cuprins:</p> <p>“24¹. persoană juridică înființată potrivit legislației europene – orice persoană juridică constituită în condițiile și prin mecanismele prevăzute de reglementările europene;”</p> <p>Societatea europeană – Reglementarea Consiliului nr.2157/2001/CE Societatea cooperativă europeană Reglementarea Consiliului nr.1435/2003/CE</p>
3.	<p>Art. 7 Definiții ale termenilor comuni</p>	<p>4. La articolul 7 alineatul (1), punctul 25 se modifică și va avea următorul cuprins:</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>[...]</p> <p>25. persoană juridică străină - orice persoană juridică care nu este persoană juridică română;</p> <p>[...]</p>	<p>"25. persoană juridică străină – orice persoană juridică care nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România;"</p>
4.	<p>Art. 7 Definiții ale termenilor comuni</p> <p>(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>[...]</p> <p>33. valoarea fiscală reprezintă:</p> <p>a) pentru active și pasive - valoarea de înregistrare în patrimoniu;</p> <p>b) pentru titlurile de participare - valoarea de achiziție sau de aport, utilizată pentru calculul câștigului sau pierderii, în înțelesul impozitului pe venit ori al impozitului pe profit;</p> <p>[...]</p>	<p>7. La articolul 7 alineatul (1) punctul 33, literele a) și b) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>"33. valoarea fiscală reprezintă:</p> <p>a) pentru active și pasive, altele decât cele menționate la lit. b) și c) - valoarea de înregistrare în patrimoniu, potrivit reglementărilor contabile;</p> <p>b) pentru titlurile de participare/valoare - valoarea de achiziție sau de aport, utilizată pentru calculul câștigului sau pierderii, în înțelesul impozitului pe venit ori al impozitului pe profit;</p> <p>valoarea de înregistrare în patrimoniu, potrivit reglementărilor contabile pentru cazul în care nu este definită valoarea fiscală</p>
5.	<p>Art. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal</p> <p>[...]</p> <p>(1²) De asemenea, nu sunt luate în</p>	<p>10. Alineatul (1²) al articolului 11, se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>"(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și va fi adusă la cunoștința publică în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.</p> <p>[...]</p>	<p>tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”</p>
6.	<p>Art. 13 Contribuabili Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:</p> <p>[...]</p> <p>Literă nouă.</p>	<p>11. La articolul 13, după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins: "f) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.</p>
7.	<p>Art. 14 Sfera de cuprindere a impozitului Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:</p> <p>a) în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;</p>	<p>12. La articolul 14, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins: "a) în cazul persoanelor juridice române și a persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România,</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	[...]	cât și din străinătate;"
8.	<p>Art.20 Venituri neimpozabile Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil: [...]</p> <p>b) diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, precum și diferențele de valoare a investițiilor financiare pe termen lung, reprezentând acțiuni deținute la societăți afiliate, titluri de participare și investiții deținute ca imobilizări, înregistrate astfel potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;</p> <p>c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile; [...]</p>	<p>13. La articolul 20, literele b) și c) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>"b) diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare, precum și diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiilor emise pe termen lung, efectuată potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionării, a retragerii, lichidării investițiilor financiare, precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;</p> <p>c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile, precum și veniturile din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere;"</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
9.	<p>Art.21 Cheltuieli [...] (3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată: [...] c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. Intră sub incidența acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități sau unități aflate în administrarea contribuabililor; grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, precum și pentru școlile pe care le au sub patronaj. În cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate</p>	<p>14. La articolul 21 alineatul (3), litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>“c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. Intră sub incidența acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități sau unități aflate în administrarea contribuabililor: grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, pentru școlile pe care le au sub patronaj, precum și alte cheltuieli efectuate în baza contractului colectiv de muncă. În cadrul acestei limite, pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariaților, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;”</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>salariatelor, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul, pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament; [...]</p>	
10.	<p>Art.21 Cheltuieli [...] (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri. [...]</p>	<p>15. La articolul 21 alineatul (4), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale.”</p>
11.	<p>Art. 21 Cheltuieli [...] (4) Următoarele cheltuieli nu sunt</p>	<p>16. La articolul 21 alineatul (4), litera p) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>deductibile: [...]</p> <p>p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă totalul acestor cheltuieli îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. este în limita a 3 la mie din cifra de afaceri; 2. nu depășește mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat. <p>În limitele respective se încadrează și cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, în scopul construcției de localuri, al dotărilor, achizițiilor de tehnologie a informației și de documente specifice, finanțării programelor de formare continuă a bibliotecarilor, schimburilor de specialiști, a burselor de specializare, a participării la congrese internaționale;</p> <p>[...]</p>	<p>”p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, la nivelul valorii minime dintre:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 3 la mie din cifra de afaceri, 2. 20% din impozitul pe profit datorat. <p>În limitele respective se încadrează și cheltuielile de sponsorizare a bibliotecilor de drept public, în scopul construcției de localuri, al dotărilor, achizițiilor de tehnologie a informației și de documente specifice, finanțării programelor de formare continuă a bibliotecarilor, schimburilor de specialiști, a burselor de specializare, a participării la congrese internaționale;”</p>
13.	Art.22	17. Alineatul (2) al articolului 22, se modifică și va avea

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>Provizioane și rezerve [...]</p> <p>(2) Contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatării zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra diferenței dintre veniturile și cheltuielile din exploatare, pe toată durata de funcționare a exploatării zăcămintelor naturale. [...]</p>	<p>următorul cuprins:</p> <p>“(2) Contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatării zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de 1% aplicate asupra diferenței dintre veniturile înregistrate în legătură cu realizarea și vânzarea zăcămintelor naturale și cheltuielile efectuate cu extracția, prelucrarea și livrarea acestora, pe toată durata de funcționare a exploatării zăcămintelor naturale.”</p>
14.	<p>Art.23 Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar [...]</p> <p>(2) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora. [...]</p>	<p>18. Alineatul (2) al articolului 23, se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>“(2) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar, aferele împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare, sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestora. Hotararea Guvernului</p>
19.	<p>Art. 24 Amortizarea fiscală [...]</p> <p>(2) Mijlocul fix amortizabil este orice</p>	<p>19. La articolul 24 alineatul (2), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții: [...] b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului; [...]</p>	<p>"b) are o valoare fiscală mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului;"</p>
20.	<p>Art. 24 Amortizarea fiscală [...] (5) Prin valoarea de intrare a mijloacelor fixe se înțelege: a) costul de achiziție, pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros; b) costul de producție, pentru mijloacele fixe construite sau produse de către contribuabil; c) valoarea de piață, pentru mijloacele fixe dobândite cu titlu gratuit. [...]</p>	<p>20. Alineatul (5) al articolului 24 se abrogă.</p>
21.	<p>Art. 24 Amortizarea fiscală [...] (7) În cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea de intrare a mijlocului fix amortizabil. Cota de amortizare liniară se calculează raportând numărul 100 la durata normală de utilizare a mijlocului fix. [...]</p>	<p>21. Alineatul (7) al articolului 24 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>"(7) În cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil."</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
22.	<p>Art. 24 Amortizarea fiscală [...] (9) În cazul metodei de amortizare accelerată, amortizarea se calculează după cum urmează: a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix; [...]</p>	<p>22. La articolului 24 alineatul (9) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix;”</p>
23.	<p>Art. 24 Amortizarea fiscală [...] (10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte valori similare, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată. [...]</p>	<p>23. Alineatul (10) al articolul 24, se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”(10) Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire și a fondului comercial, precum și cheltuielile de dezvoltare care din punct de vedere contabil reprezintă imobilizări necorporale se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani. Pentru brevetele de invenție se poate utiliza și metoda de amortizare degresivă sau accelerată.”</p>
24.	Art. 24	24. Alineatul (15) al articolului 24, se modifică și va avea

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>Amortizarea fiscală [...]</p> <p>(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezintă valoarea fiscală de intrare a mijloacelor fixe, diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31 decembrie 2003 amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizate, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată. [...]</p>	<p>următorul cuprins:</p> <p>“(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31 decembrie 2003 amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizate, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată.”</p>
25.	<p>Art. 24 Amortizarea fiscală [...]</p> <p>(17) În cazul unei imobilizări corporale cu o valoare de intrare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate opta pentru deducerea cheltuielilor aferente imobilizării sau pentru recuperarea acestor cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol. [...]</p>	<p>25. Alineatul (17) al articolului 24, se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>“(17) În cazul unei imobilizări corporale care la data intrării în patrimoniu are o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contribuabilul poate opta pentru deducerea cheltuielilor aferente imobilizării sau pentru recuperarea acestor cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol.”</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
26.	<p>Art. 27 Reorganizări, lichidări și alte transferuri de active și titluri de participare (1) În cazul contribuțiilor cu active la capitalul unei persoane juridice în schimbul unor titluri de participare la această persoană juridică se aplică următoarele reguli: a) contribuțiile nu sunt transferuri impozabile în înțelesul prevederilor prezentului titlu și al prevederilor titlului III; [...]</p>	<p>26. La articolul 27 alineatul (1) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”a) contribuțiile nu sunt transferuri impozabile în înțelesul prevederilor prezentului titlu;”</p>
27.	<p>Art. 27¹ 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) Prevederile prezentului articol se aplică operațiunilor de fuziune, divizare, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni în care sunt implicate societăți din două sau mai multe state membre. [...]</p>	<p>27. Alineatul (2) al articolul 27¹, se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”(2) Prevederile prezentului articol se aplică: a) operațiunilor de fuziune, divizare, divizare parțială, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni în care sunt implicate societăți din două sau mai multe state membre. b) transferului sediului social al unei societăți europene din România în alt stat membru, în conformitate cu Regulamentul Consiliului nr. 2157/2001 privind statutul societății europene și al unei societăți cooperative europene, în conformitate cu Regulamentul Consiliului nr. 1435/2003 privind Statutul Societății Cooperative Europene.”</p>
28.	<p>Art. 27¹ Regimul fiscal comun care se aplică</p>	<p>28. La articolul 27¹ alineatul (3), după punctul 12 se introduce un nou punct, punctul 13, cu următorul cuprins:</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>fuziunilor, divizărilor, divizărilor parțiale, transferurilor de active și schimburilor de acțiuni între societățile din diferite state membre ale Uniunii Europene</p> <p>[...]</p> <p>(3) În sensul prezentului articol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>[...]</p> <p>Punct nou</p>	<p>"13. „transferul sediului social" înseamnă o operațiune prin care o societate europeană (SE) sau o societate cooperativă europeană (SCE), fără să se lichideze sau fără să creeze o societate nouă, își transferă sediul social din România într-un alt stat membru."</p>
29.	<p>Art. 27¹</p> <p>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</p> <p>[...]</p> <p>Alineate noi</p> <p>[...]</p>	<p>29. După alineatul (10) al articolului 27¹ se introduc două noi alineate, alineatele (10¹) și (10²) cu următorul cuprins:</p> <p>"(10¹) În cazul în care activele și pasivele societății cedente din România transferate într-o operațiune de fuziune, divizare, divizare parțială sau transfer de active includ și activele și pasivele unui sediu permanent situat într-un alt stat membru, inclusiv în statul membru în care este rezidentă societatea beneficiară, dreptul de impozitare al sediului permanent respectiv revine statului membru în care este situată societatea beneficiară.</p> <p>10²) Reguli aplicabile în cazul transferului sediului social al unei societăți europene sau al unei societăți cooperative europene :</p> <p>a) atunci când o societate europeană sau societate cooperativă europeană transferă sediul social din România într-un alt stat membru</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
		<p>acest transfer al sediului social nu reprezintă transfer impozabil pentru plusvaloarea calculată ca diferență între prețul de piață al elementelor din activ și pasiv transferate și valoarea lor fiscală, pentru acele active și pasive ale societății europene sau societății cooperative europene, care rămân efectiv integrate unui sediu permanent al societății europene sau societății cooperative europene în România și care contribuie la generarea profitului sau pierderii luate în calcul din punct de vedere fiscal;</p> <p>b) transferul este neimpozabil numai dacă societățile europene sau societățile cooperative europene calculează amortizarea și orice câștiguri sau pierderi aferente activelor și pasivelor care rămân efectiv integrate unui sediu permanent ca și cum transferul sediului social nu ar fi avut loc;</p> <p>c) provizioanele sau rezervele care anterior transferului sediului social au fost deduse din baza impozabilă de către societățile europene sau societățile cooperative europene și care nu provin de la sediile permanente din străinătate, pot fi preluate, în aceleași condiții de deducere, de către sediul permanent din România al societății europene sau societății cooperative europene;</p> <p>d) referitor la operațiunile menționate la alin. (2) lit. b), în situația în care o societate europeană sau o societate cooperativă europeană înregistrează pierdere fiscală, determinată potrivit prezentului titlu, aceasta nu se recuperează de către sediul permanent al societății europene sau al societății cooperative europene situat în România.</p> <p>e) transferul sediului social al societăților europene sau al societăților cooperative europene nu trebuie să dea naștere impozitării venitului, profitului sau plusvalorii acționarilor.”</p>
30.	Articol nou	<p>30. După articolul 28, se introduce un nou articol, articolul 28¹, cu următorul cuprins:</p> <p>”Reguli generale aplicabile persoanelor juridice cu sediu</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
		<p>în România, înființate potrivit legislației europene</p> <p>Art. 28¹. – Prevederile referitoare la persoana juridică română din art.13 lit.d) și lit.e), art.14 lit.d) și lit.e), art.20 lit.a), art.20¹ alin.(1)-(3), art.23 alin.(7), art.27 alin.(2)-(5), art.28 alin.(3)-(4), art.30 alin. (1),(1¹), (3) și (4), art.31 alin.(1) și (3), precum și din art.36, se aplică, în aceleași condiții și situații, și persoanelor juridice cu sediul în România, înființate potrivit legislației europene.”</p>
31.	<p>Art. 30 Venituri obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare [...] (4) Orice persoană juridică română sau persoană juridică străină cu sediul permanent în România, care plătește veniturile prevăzute la alin. (1), către o persoană juridică străină, are obligația de a reține impozitul calculat din veniturile plătite și de a vira impozitul reținut la bugetul de stat. [...]</p>	<p>31. Alineatul (4) al articolului 30, se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>“(4) Prin excepție de la prevederile alin.(3), în cazul veniturilor prevăzute la alin.(1) obținute de persoanele juridice străine, obligația de a calcula, reține, declara și vira impozitul pe profit revine cumpărătorului atunci când cumpărătorul este o persoană juridică română sau o persoană juridică străină care are un sediu permanent înregistrat fiscal în România la momentul tranzacției.”</p>
32.	<p>Art. 34 Plata impozitului [...] (4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. (5) Contribuabilii care obțin venituri</p>	<p>32. La articolul 34, alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>“(4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. (5) Contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25</p>

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul. [...]	februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.”
33.	Art. 34 Plata impozitului [...] (11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor. [...]	33. Articolul 34, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins: “(11) Contribuabilii prevăzuți la alin. (1) lit. b), care definitivează până la data de 25 februarie închiderea exercițiului financiar anterior, depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor. ”
34.	Art. 35 Depunerea declarațiilor de impozit pe profit (1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor. [...]	34. Alineatul (1) al articolului 35 se modifică și va avea următorul cuprins: “(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin. (4), (5), (11) care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.”
35.	Art. 36 Declararea și reținerea impozitului pe dividende [...] (3) Impozitul pe dividende care trebuie	35. Alineatul (3) al articolului 36, se modifică și va avea următorul cuprins: “(3) Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se

Nr. crt.	Forma actuală	Modificare OUG nr.109/2009
	<p>reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.</p> <p>[...]</p>	<p>plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor.”</p>