

Facilități fiscale

Ana Petrescu, Deloitte Tax
Monica Țariuc, Deloitte Tax

21 octombrie 2015



Agendă

- Legislație favorabilă societăților de tip „Holding”
- Scutirea de impozit a profitului reinvestit – modificări în 2016
- Aplicarea impozitului cu reținere la sursă la baza netă
- Facilități privind activitatea de cercetare-dezvoltare – modificări în 2015
- Posibilități de flexibilizare a pachetului salarial
- Oportunități privind colaborările cu persoanele fizice
- Scutirea de impozit pe venit în domeniul IT
- Oportunități la angajarea absolvenților / studenților
- Programele de burse pentru studenți, oportunități pentru viitor
- Stimularea achitării voluntare

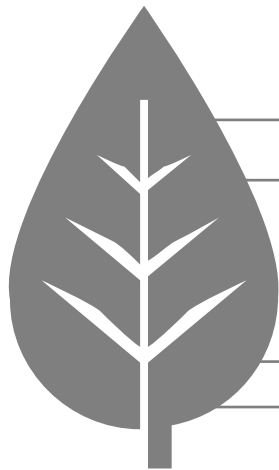


Legislație favorabilă societăților de tip „Holding”

Legislație favorabilă companiilor de tip Holding

Venituri neimpozabile

BEPS!



→ evaluarea/reevaluarea titlurilor de participare

→ dividende

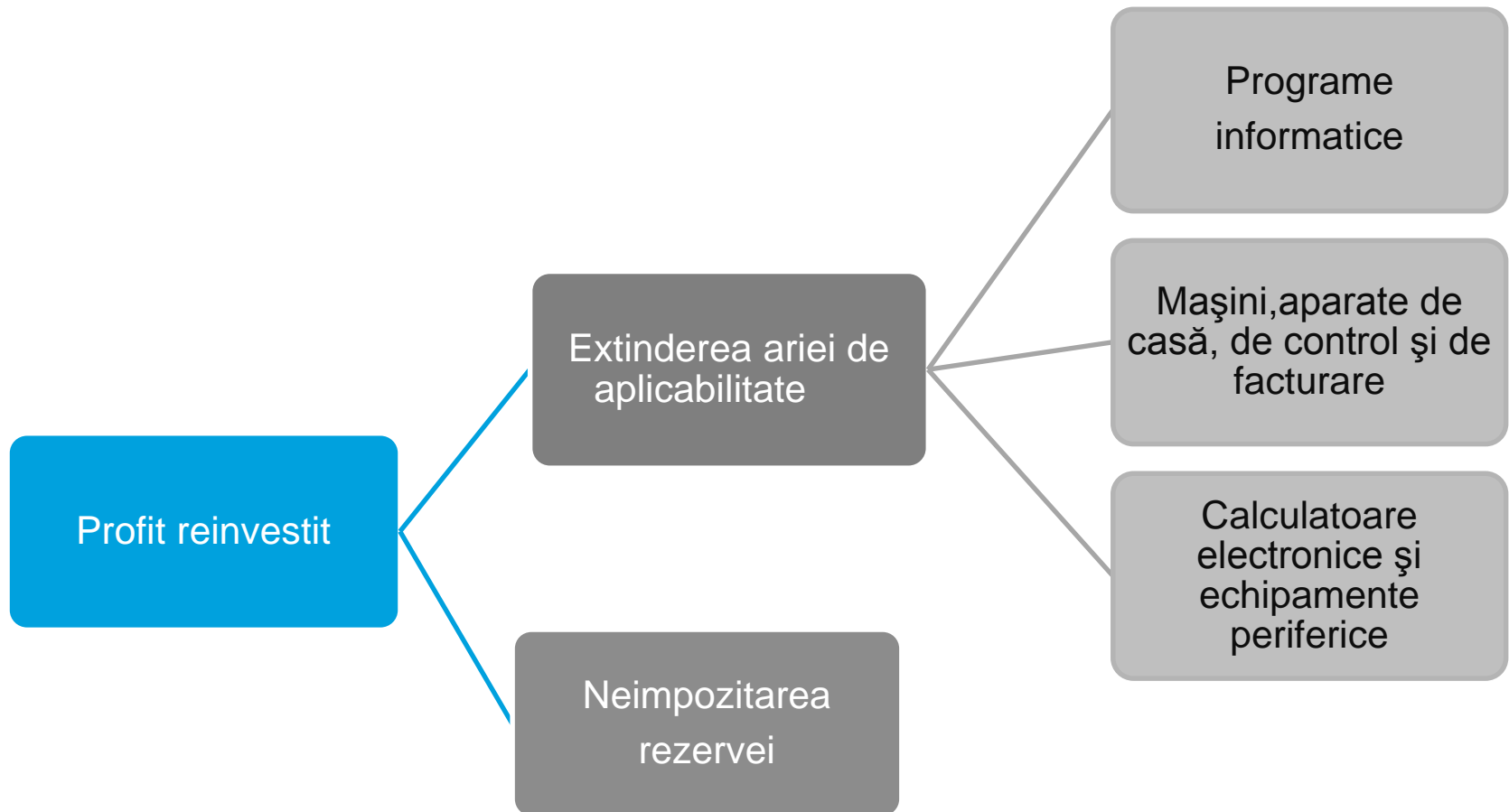
→ vânzarea și/sau cesionarea titlurilor de participare

→ lichidare

Scutirea de impozit a profitului reinvestit Modificări în 2016

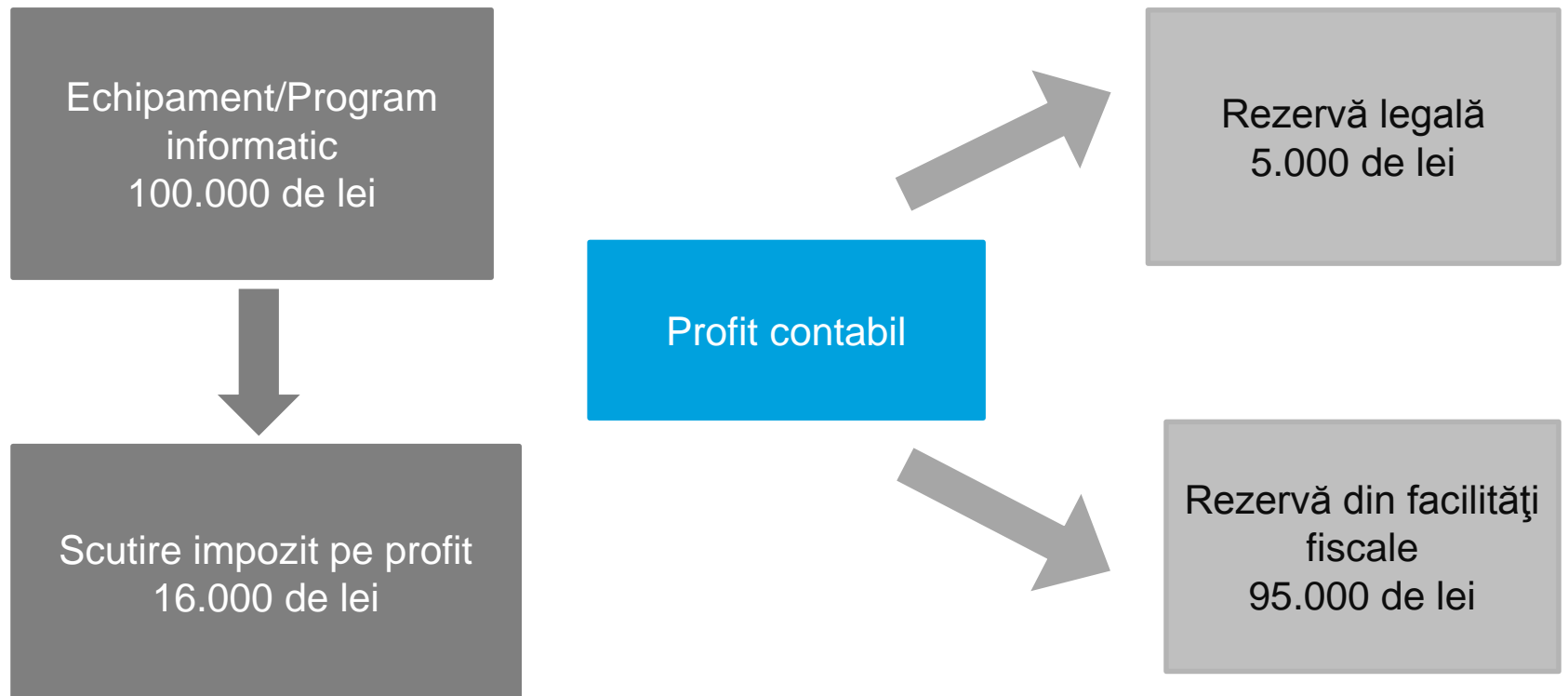
Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Modificări în 2016



Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Modificări în 2016 (aplicare)



Aplicarea impozitului cu reținere la sursă la baza netă

Oportunitate fiscală

Impozitarea dobânzilor

Motivele implementării

- Tratamente discriminatorii aplicate nerezidenților vs. rezidenți – impozitarea veniturilor din dobânzi în România;
- Sesizare Comisia Europeană față de România - notificarea începerii procedurii de “infringement”

Modalitatea de aplicare

Dificultăți practice

- Consolidarea bazei impozabile
- Cota aplicabilă
- Înregistrare și obligații declarative trecut vs. viitor

Oportunități

- Alocarea cheltuielilor
- Consolidarea bazei impozabile

Beneficii

- Posibilitatea restituirii de impozit cu reținere la sursă din partea Statului Român;
- Impozite mai reduse pe viitor

Oportunitate fiscală

Impozitarea dobânzilor în alte țări membre UE



Bulgaria

- Aplică din 2010
- Retroactiv
- Extins și la alte venituri (ex. redevențe, venituri din franciză);
- **Atenție!** Valoarea totală rambursabilă este cea pentru care nu s-a obținut credit fiscal în țara de rezidență.



Alte țări

- Cehia
- Finlanda
- Portugalia

Facilități privind activitatea de cercetare - dezvoltare

Modificări în 2015

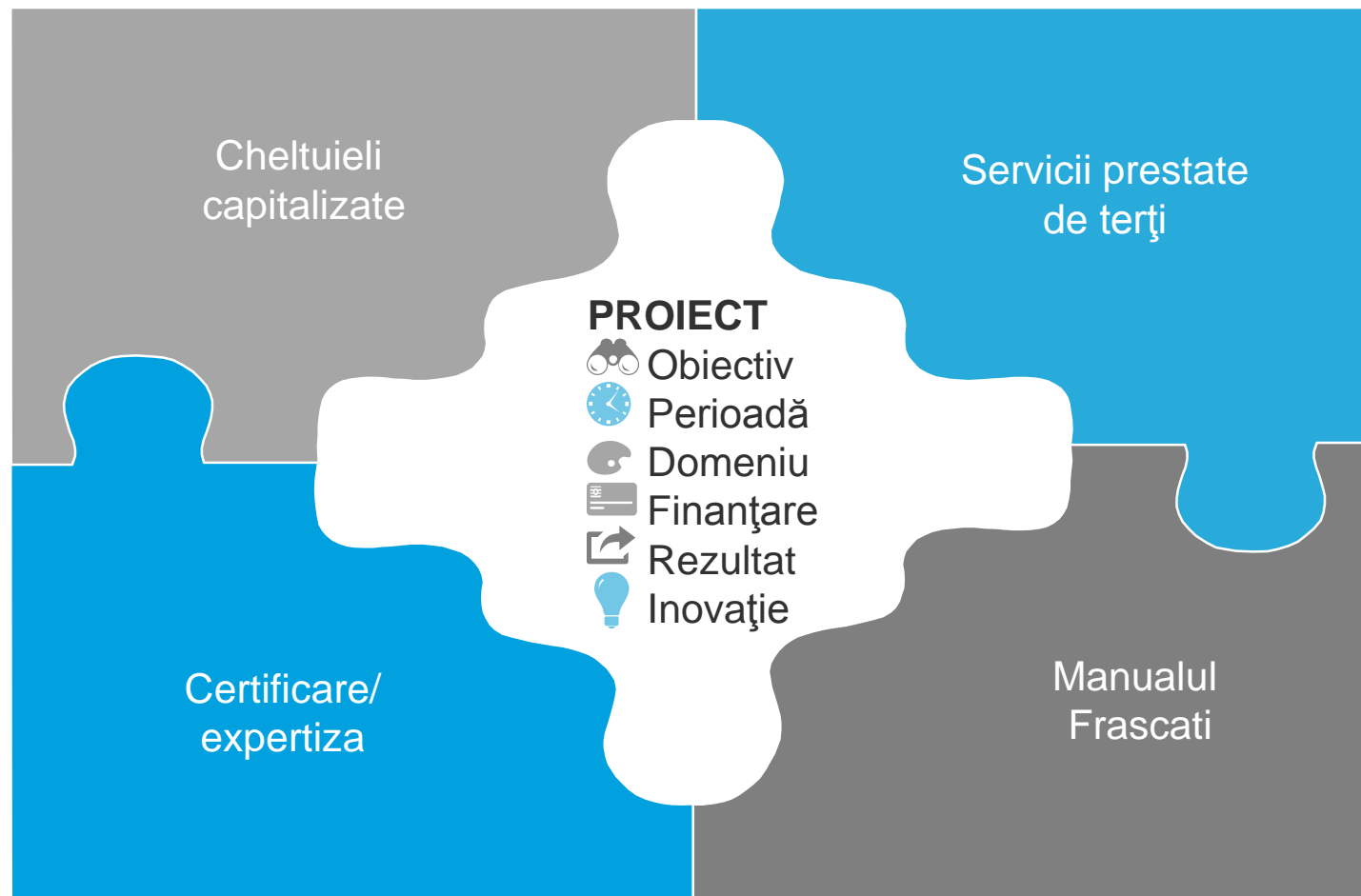
Facilități privind activitatea de cercetare-dezvoltare

Modificări în 2015



Facilități privind activitatea de cercetare-dezvoltare

Modificări în 2015



Impozit pe venit

Contribuții sociale

Posibilități de flexibilizare a pachetului salarial

Venituri neimpozabile



Tichete cadou



Tichete de vacanță



Utilizarea mașinii în scop personal dacă vehiculul se califică pentru deductibilitate de 50% la impozit pe profit



Primă de asigurare voluntară de sănătate 400 euro/an/ individ



Contribuția la un fond de pensii facultative 400 euro/an/ individ



Extindere definiție SOP



Oportunități privind colaborările cu persoanele fizice

Noutăți legislative

” Definiții

Eliminare prevederi privind recalificarea activităților independente

Introducere definiție activități independente – îndeplinirea a patru din șapte criterii

Interpretarea “libertății”



Aplicabilitatea art. 11 - prevalența substanței economice asupra formei juridice



Contribuții sociale

CAS datorat la venit real (cota integrală vs. cota individuală)

CASS plafonat începând cu 1 ianuarie 2017



Oportunități privind colaborările cu persoanele fizice

Calcul comparativ

Venit salarial 2015/16

Venit	4.000
CAS	420
CASS	220
Șomaj	20
Impozit pe venit	534
Venit net	2.806
Contribuții angajator	920
Cost total	4.920

Venit PFA 2015

Venit	4.000
Cheltuieli deductibile	400
CAS	89
CASS	198
Impozit pe venit	530
Venit net	3.183

Venit PFA 2016

Venit	4.000
Cheltuieli deductibile	400
CAS	378
CASS	198
Impozit pe venit	484
Venit net	2.940

Concluzii

- Diferență venit net 2015: 9.4% (378 lei)
- Diferență venit net 2016: 3.4% (135 lei)
- Diferență cost total 15/16: 23% (920 lei)

Scutirea de impozit pe venit în domeniul IT

Flexibilizarea condițiilor de aplicare

Condiții la nivelul angajatului

2015

Cetățeni români
Diplomă de studii în anumite domenii
COR corespunzător

2016

Cetățeni UE/SEE/Elveția
Diplomă de studii superioare
COR corespunzător

Condiții și obligații la nivelul angajatorului - **Nu sunt modificări**

Condiții

Activitate desfășurată în România
CAEN corespunzător
Venit anual de cel puțin 10.000 USD / angajat
în anul anterior
Înregistrare distinctă în bilanță a veniturilor

Obligații

Întocmirea separată a statului de plată
Păstrarea dosarului pentru scutire impozit

Oportunități la angajarea absolvenților/ studenților

Condiții și facilități

Condiții

- Angajare pe perioadă nedeterminată
- Angajare în termen de 12 luni de la absolvire

Facilități

- Acordare valoare indicator social de referință multiplicat cu un coeficient stabilit în funcție de studiile absolvite de angajat

Metodă: Plată lunară, pentru o perioadă de 12 luni (18 luni în cazul absolvenților cu handicap)

- Rambursarea contribuțiilor sociale obligatorii

Metodă: la cerere către angajatorii fără debite restante, pentru o perioadă de cel mult doi ani, condiționată de continuarea raporturilor de muncă

Programele de burse pentru studenți, oportunități pentru viitor

Programele de burse pentru studenti, oportunitati

Oportunități pentru viitor

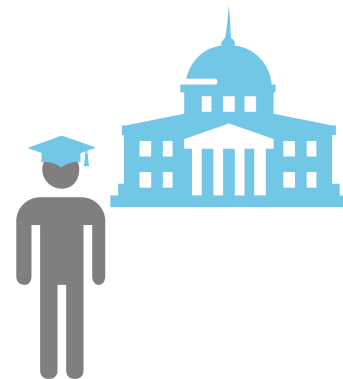
Credit
fiscal

Scutire
impozit pe
venit

Scutire
contribuții
sociale



Burse private acordate studenților



Stimularea achitării
voluntare

Stimularea achitării voluntare

Contribuabili restanți

 Obligațiile principale restante la **30 Septembrie 2015**

 Cerere de anulare

 Până la **30 iunie 2016**

 Condiții

 Anulare:

- Penalități de întârziere
- 50% majorări de întârziere



Contact



Ana Petrescu
Manager, Deloitte Tax
București, România
+40 730 585 857
apetrescu@deloittece.com



Monica Țariuc
Manager, Deloitte Tax
București, România
+40 730 712 797
mtariuc@deloittece.com

Deloitte.

© 2015 Deloitte Romania

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în peste 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 200.000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.