



Modificările legislației fiscale și impactul asupra impozitelor directe

Dan Badin, Partener
București, 21 Octombrie 2015



Agenda

- Tendinte pe plan international
- Masuri de relaxare fiscala
- Impozit pe profit
- Preturi de transfer
- Impozitarea dividendelor
- Impozitul cu retinere la sursa pe veniturile nerezidentilor
- Impozit pe venit si contributii sociale
- Impozite si taxe locale



Tendinte pe plan international (1/2)

Accent pe substanta economica – planul OECD cu privire la BEPS

- Evitarea dublei neimpuneri
- Redefinirea sediilor permanente
- Restrictii in aplicarea Tratatelor de evitare a dublei impuneri
- Analiza tranzactiilor intra-grup: realitate economica vs termeni contractuali;
locul crearii valorii adaugate vs locul impozitarii
- Solutionarea disputelor

Modificarea conventiei model si a ghidului privind preturile de transfer - 2017

Tendinte pe plan international (2/2)

Instrument multilateral de modificare a tratatelor – finalizare in 2016

Schimbul de informatii

- Raportare ‘Country by country’ – 2017?
- Standard privind schimbul de informatii (“CRS”), inclusiv SFIA si APA, 2017

Plan de actiune UE:

- Plan de actiune in linie cu OECD (iunie 2015)
- Relansare proiect CCCTB (“Common Consolidated Corporate Tax Base”)



Masuri de relaxare fiscala

Reducere cote de impozit

- CAS angajator: scadere cu 5pp – 2014
- Impozit pe constructiile speciale: de la 1,5 la 1% - 2015
- Veniturile microintreprinderilor: de la 3% la 1% pentru primii doi ani - 2016
- Dividende: de la 16% la 5% - 2017

Amnistie fiscala

- PFA / PFI, drepturi de autor – iulie 2015

Eliminare impozite

- Impozitul pe constructii speciale - 2017

Noi masuri posibile

- Consolidare fiscala?



Impozit pe profit (1/2)

Rezidenta fiscala – locul conducerii efective

Accent pe substanta economica

- Interpretarea “ in scopul desfasurarii activitatii economice”
- Noua regula de deductibilitate a serviciilor

Simplificari in modul de calcul

- Rezerva legala
- Protocol

Cresterea limitelor de deductibilitate

- Sponsorizare: de la 0,3% la 0,5%
- Cheltuieli sociale: de la 2% la 5%



Impozit pe profit (2/2)

Scutirea de impozit pentru profitul reinvestit

- Se aplica si pentru: calculatoare, case marcat, software
- Rezerva aferenta – neimpozabila daca este pastrata pana la lichidare

Limita deducere dobanda in valuta: de la 6% la 4%

Rezerve din facilitati fiscale

- Se impoziteaza la momentul reducerii / utilizarii, fara rectificare
- Mentinere pana la lichidare – nu se impoziteaza

Operatiunile de reorganizare - neutralitate

- Contributia cu active si divizarea partiala – transfer de ramura de activitate



Preturi de transfer

Devine obligatorie pregatirea anuala a dosarului de preturi de transfer?

Prag de materialitate pentru documentare?

Ajustari de preturi de transfer intre romani – decizia de ajustare comunicata si opozabila

Prevederile privind APA introduse in CPF



Impozitarea dividendelor

O noua definitie

- Se elimina cerinta de proportionalitate la majorarea de capital
- Excluderea din definitia dividendelor asimilate pentru
 - Sume platite peste pretul pietei
 - Sume platite in favoarea / in scopul personal al actionarilor

Dividende primite de la persoane juridice romane – venituri neimpozabile

Dividende primite – impozabile daca sunt deductibile in alt stat

Directiva privind societatile - mama si filiale – regula generala anti-abuz

Dividende primite de persoane fizice - 2017

- Asigurari sociale de sanatate (5,5%), plafonate la de 5 ori salariul mediu

Impozitul cu retinere la sursa pe veniturile nerezidentilor

Reducerea bazei impozabile la dobanzi - aplicare la baza neta

- Posibilitatea de a deduce cheltuielile aferente

Entitatile transparente fiscal

- Definitie: membrii asocierii sunt persoane impozabile distincte
 - Consecinta: fiecare asociat inregistrat fiscal separat
- Impozitare profituri alocate conform contractului de asociere
- Obligatii fiscale indeplinite de o persoana desemnata
- Sediile permanente in Romania – declara si platesc impozitul conform decontului
- Exceptie – organisme de plasament colectiv

Impozit pe venit si contributi sociale

In ce directie se indreapta PFA-urile?

- Legea amnistiei fiscale pentru PFA-uri – iulie 2015
- Noi criterii de independenta (minim 4 din 7)
- CAS: obligatoriu la venit realizat - 10.5%, optiune de a contribui in cuantum de 26.3%
- Plafonarea bazei de impunere la 5 salarii medii brute (din 2017 se aplica si la CASS)

CASS

- 2017 – se datoreaza obligatoriu si pentru veniturile din investitii (dividende, castiguri de capital)
- Baza de calcul limitata la plafonul de 5 ori salariul mediu brut
- Baza de calcul plafon minim: 12 salarii de baza minime brute (se cumuleaza cu alte venituri – e.g. salariale, PFA, cedarea folosintei bunurilor, alte surse etc.)

Plan de acordare de actiuni – extinse la cele cu titlu gratuit

Cheltuiala aferenta autovehiculelor – exceptata din baza impozitului pe venit

Impozite si taxe locale

Impozit pe cladiri

- Taxare in functie de destinatie (rezidential, nerezidential, mixt)
- Persoane juridice: scadere procent majorat pentru cladiri nereevaluate de la maxim 40% la 5%
- Persoane fizice: eliminare majorare in cazul proprietatilor multiple

Impozit pe teren

- Eliminare scutire - teren acoperit de o cladire

Prevederi comune

- Tranzactii cu cladiri / terenuri: impozitul se datoreaza pe intreg anul de catre vanzator
- Majorare cu pana la 500% pentru cladiri si terenuri “neingrijite” si pentru teren agricol nelucrat timp de 2 ani



© 2015 Deloitte Romania

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in peste 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.