

Tax & Legal Weekly Alert

13-17 martie 2017

În acest număr:

Impozit pe profit: Depunerea declarației anuale, cu termen limită 27 martie, va fi urmată de controale fiscale

Impozitul pe profit și TVA vor fi vizate, începând din luna aprilie, de o campanie de controale anunțată recent de ANAF. În acest context, le recomandăm companiilor să acorde o atenție sporită în raportarea datelor. În același timp, societățile care au devenit mari contribuabili în anul 2016 și, din acest motiv, nu au avut timpul necesar să pregătească dosarul prețurilor de transfer ar putea reprezenta o altă arie de interes pentru autoritățile fiscale.

Pre-insolvency & Insolvency Guide – Un ghid în sprijinul companiilor cu activități transfrontaliere

Informațiile complete și la timp despre legislația insolvenței aplicabilă în fiecare țară europeană pot facilita, în situații de criză, luarea rapidă a unor decizii esențiale pentru situația financiară a companiilor care au relații cu parteneri externi sau și-au extins activitatea în alte state. Din acest motiv, peste 50 de specialiști din rețeaua Deloitte Legal din 19 țări europene au analizat și sintetizat cadrul legislativ și procedurile de insolvență transfrontaliere în Pre-insolvency & Insolvency Guide pe care îl puteți consulta pe pagina Deloitte.

Evenimente Deloitte – Ce vă mai pregătim în martie



Impozit pe profit: Depunerea declarației anuale, cu termen limită 27 martie, va fi urmată de controale fiscale

Impozitul pe profit și TVA vor fi vizate, începând din luna aprilie, de o campanie de controale anunțată recent de ANAF. În acest context, le recomandăm companiilor să acorde o atenție sporită în raportarea datelor. În același timp, societățile care au devenit mari contribuabili în anul 2016 și, din acest motiv, nu au avut timpul necesar să pregătească dosarul prețurilor de transfer ar putea reprezenta o altă arie de interes pentru autoritățile fiscale.

Companiile din toate sectoarele economice, inclusiv cel financiar-bancar, care au termen limită de depunere a declarației 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2016, până pe 27 martie 2017, vor face obiectul campaniei de controale fiscale.

Reamintim că, până la același termen, marii contribuabili mai sus menționați au obligația să pregătească dosarul prețurilor de transfer pentru tranzacțiile cu părțile afiliate care depășesc anumite praguri valorice, potrivit Ordinului 442/2016.

Impactul asupra prețurilor de transfer

În opinia noastră, companiile care au devenit mari contribuabili la sfârșitul anului 2016, aproximativ 1.500, nu ar trebui să aibă această obligație (aceea de a pregăti dosarul prețurilor de transfer pentru anul financiar 2016), însă cadrul legal nu precizează acest lucru. Prin urmare, există posibilitatea ca inspectorii fiscali să solicite dosarul prețurilor de transfer, iar în cazul în care nu le este prezentat, să estimeze prețurile de transfer. Consecința previzibilă este, pe lângă amenda de 12.000 lei pentru neprezentarea dosarului, impunerea suplimentară de obligații fiscale și accesorii.

Criterii de selecție pentru controale fiscale

Controalele care se anunță din aprilie vor fi direcționate pe baza unei analize de risc. Din experiența echipei noastre, analizele au în vedere următoarele criterii, fără a se limita la acestea:

- Nedepunerea sau depunerea cu întârziere a declarațiilor fiscale
- Depunerea declarațiilor rectificative în mod repetat
- Fluctuații ale rezultatelor financiare: profit/pierdere
- Pierderi înregistrate în ani consecutivi într-o perioadă mai mare de trei ani
- Necorelare între forma tranzacțiilor și substanța economică a acestora
- Tranzacții cu societăți inactive sau cu societăți fără cod de identificare valid
- Nesolicitarea rambursării TVA dacă era cazul sau renunțarea la cererea de rambursare a TVA după depunerea cererii
- Neconcordanțe între livrările și achizițiile de bunuri/servicii declarate de persoana impozabilă și partenerii săi (analiză pe baza declarația 394 privind operațiunile desfășurate pe teritoriul național)

Campania de controale fiscale a fost anunțată după ce încasările bugetare din prima lună a anului 2017 au infirmat estimările din legile bugetare. În 2017, autoritățile fiscale ar trebui să colecteze 212,5 miliarde lei, cu 13 miliarde de lei mai mult decât anul trecut.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Dan Bădin

Partner
+40 21 2075 392
dbadin@deloittece.com

Ciprian Gavrilu

Director
+40 21 2075 348
cgavriliu@deloittece.com

Alin Chitu

Director
+ 40 21 2075 224
alinchitu@deloittece.com

Daniel Petre

Director
+ 40 21 2075 444
dpetre@deloittece.com

Pre-insolvency & Insolvency Guide – Un ghid în sprijinul companiilor cu activități transfrontaliere

Riscul apariției unor dificultăți financiare și, implicit, de neplată a creanțelor comerciale trebuie analizat de companiile care au relații cu parteneri externi sau și-au extins activitatea în alte țări în contextul discrepanțelor semnificative dintre legislațiile privind insolvența din fiecare stat. Informațiile despre prevederile aplicabile în fiecare țară pot facilita, în astfel de situații, luarea rapidă a unor decizii esențiale pentru situația financiară a societăților.

Din acest motiv, peste 50 de specialiști din rețeaua Deloitte Legal din 19 țări europene au analizat și sintetizat cadrul legislativ referitor la insolvență, precum și un sumar al procedurilor de insolvență transfrontaliere din aceste state în Pre-insolvency & Insolvency Guide. Pentru România, prevederile legale sunt prezentate de echipa Reff & Associates SCA.

Ghidul apare în contextul în care legea insolvenței europene se află într-un proces de transformare. Schimbarea este generată de două evenimente – noul Regulament UE privind insolvența din 2015 și proiectul statelor membre UE privind armonizarea legislațiilor naționale referitoare la insolvență - care ar putea reduce barierele legale și diferențele dintre legislațiile naționale pentru a crea mai multă predictibilitate pentru bănci și investitori.

Ghidul poate fi consultat aici:

<https://www2.deloitte.com/global/en/pages/legal/articles/europe-insolvency-proceedings-guide.html>

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Andrei Burz-Pînzaru

Partner Reff & Asociații

+ 40 21 2075 205

aburzpinzaru@reff-associates.ro

Anca Gabriela Ilie

Senior Associate Reff & Asociații

+ 40 21 2075 268

ailie@reff-associates.ro



Evenimente Deloitte

Salariați trimiși la muncă în afara României? Cunoașteți toate implicațiile fiscale și legale?

Deloitte și Reff & Asociații alături de BusinessMark Event Management organizează, pe 15 martie 2017, la Hotel InterContinental din București, seminarul interactiv „**Mobilitatea internațională a salariaților – Mituri, Riscuri, Soluții**”.

Adrian Stoian, Senior Manager Servicii Fiscale, Deloitte România, Elena Gavrilescu, Senior Consultant Servicii Fiscale, Deloitte România, Gabriela Ilie, Avocat, Reff & Asociații și Raluca Balint, Avocat, Reff & Asociații vor discuta despre: încadrarea corectă a situației de mobilitate, procesele de salarizare și administrare a forței de muncă mobile, implicațiile și obligațiile fiscale și de asigurări asociate.

Retailerii și distribuitorii în era digitală: Pregătiți pentru provocare?

Conferința dedicată jucătorilor din retail "**Cum să supraviețuiești în era digitală. Episodul I: distribuția**", organizată de Deloitte România, pe 29 martie 2017, la Grand Hotel Marriott, București, este prima din seria de evenimente „Survival in the Digital Era”.

Dan Bădin, Partener Coordonator Deloitte România, Cosmin Costea, Director de Strategie Deloitte Digital & Lider SAP Hybris în Europa Centrală, Peter Sedivy, Director Deloitte Digital Dusseldorf, Cristian Popescu, Managing Director SAP Romania vor vorbi despre: comenzi online integrate cu offline, securitatea datelor, provocări fiscale și aspectele juridice, până la cele mai noi instrumente și materiale practice din marketing și comerț OmniChannel.

[Detalii și înscrieri](#)



Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe Facebook sau LinkedIn.

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România