

Tax & Legal Weekly Alert

18-22 Ianuarie 2016

În acest număr:

Publicarea în Monitorul Oficial a normelor metodologice de aplicare a Noului Cod Fiscal

Vă informăm că în data de 13 ianuarie 2016 au fost emise normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal. Veți găsi în documentul atașat cele mai importante aspecte identificate în Hotărâre.

Ordinul ANAF nr. 3769/2015 pentru aprobarea declarației 394 cu privire la operațiunile efectuate pe teritoriul național

Pe 7 ianuarie 2016 a fost publicat în Monitorul Oficial ordinul privind aprobarea noului formular pentru declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național (declarația informativă 394).



Titlul I Dispoziții generale

- Se introduc clarificări privind clasificarea unei activități ca având natură independentă.
- Se definește noțiunea de „control” utilizată în definiția persoanelor afiliate.
- Se aduc clarificări în ceea ce privește relația de afiliere dintre două persoane juridice.
- Se definește o tranzacție fără scop economic drept orice activitate/tranzacție care nu este destinată să producă avantaje economice, beneficii sau profituri și care determină, în mod artificial o situație fiscală mai favorabilă.
- În cazul tranzacțiilor derulate între două persoane afiliate, se aduc clarificări privind efectuarea de ajustări/estimări ale evidențelor de către autoritatea fiscală în scopul reflectării principiului valorii de piață. Ajustările/estimările impuse de către autoritatea fiscală se vor reflecta și la cealaltă persoană afiliată, fiind supuse procedurii amiabile pentru persoanele afiliate române sau în cazul persoanelor afiliate nerezidente.
- Se definește noțiunea de „tendință centrală a pieței” și se prezintă procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer efectuată de organele de inspecție fiscală la nivelul tendinței centrale a pieței.

Titlul II Impozit pe profit

- Se introduc definiții pentru anumite tipuri de persoane subiect al impozitului pe profit.
- În cazul organizațiilor non-profit, se aduc clarificări privind determinarea rezultatului fiscal (de exemplu, la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, deducerile fiscale, precum și pierderile fiscale care se recuperează).
- Se aduc clarificări în legătură cu determinarea profitului aferent contribuabililor cu regim special care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor, discotecilor și cazinourilor.
- Se introduc noi categorii de elemente similare veniturilor, precum și de elemente similare cheltuielilor.
- Se aduc clarificări privind calculul rezultatului fiscal pentru contribuabilii cu anul fiscal modificat care cuprinde atât perioade din anul 2015, cât și perioade din anul 2016.
- Se introduc clarificări privind modul în care ajustările/estimările de prețuri de transfer stabilite de organele fiscale competente („reprezentând venituri sau cheltuieli”) se iau în calcul de către persoana juridică română afiliată la determinarea rezultatului fiscal al perioadei în care s-a derulat tranzacția.
- Se aduc clarificări privind calculul profitului brut cumulat în aplicarea scutirii de impozit a profitului reinvestit. De asemenea, se adaugă faptul că pentru activele achiziționate prin contracte de leasing financiar, facilitatea se aplică de către utilizator.
- Se introduc exemple la articolul de venituri neimpozabile pentru titlurile de participare noi sau pentru sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente.
- Se introduc prevederi referitoare la valoarea ce se are în vedere în cazul majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare:
 - ✓ Valoarea de înregistrare în contabilitate pentru titlurile de participare noi;
 - ✓ Sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente se adaugă la valoarea de achiziție/aport.

- Se introduc clarificări privind calculul veniturilor neimpozabile prevăzute expres prin acorduri și memorandumuri, atunci când veniturile și cheltuielile aferente activităților pentru care profitul este scutit de impozit nu sunt delimitate clar în contabilitate.
- În sensul calificării drept venituri neimpozabile din reducerea capitalului social, se au în vedere următoarele:
 - ✓ Capitalul aporat de acționarii/asociații care beneficiază de sume în bani sau natură din reducerea capitalului social trebuie să fi fost aporat din patrimoniul personal al acestora;
 - ✓ Pentru acționarii/asociații care au achiziționat ulterior acțiunile/părțile sociale, venitul neimpozabil va fi reprezentat de sumele restituite până la nivelul costului de achiziție al acțiunilor/părților sociale.
- Cheltuielile deductibile prevăzute de Codul Fiscal aplicabil până la 31.12.2015 sunt incluse în cadrul Normelor Metodologice de aplicare a Noului Cod Fiscal, drept clarificare la regula generală de deductibilitate prevăzută la art. 25, alin. (1).
- Referitor la cheltuielile sociale, cheltuielile efectuate în baza contractului colectiv de muncă sunt acele cheltuieli de natură socială stabilite în cadrul contractelor colective de muncă la nivel național, de ramură, grup de unități și unități.
- Clarificările privind justificarea utilizării autovehiculelor în scopul activității economice ce existau în Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aplicabil până la 31.12.2015 la Titlul VI – TVA, sunt incluse drept clarificare și în Normele Metodologice de aplicare a Noului Cod Fiscal aplicabil începând cu 01.01.2016, la Titlul II – Impozit pe Profit.
- Referitor la bunurile de natura stocurilor/mijloacelor fixe amortizabile lipsă din gestiune, degradate, neimputabile, bunurile se consideră distruse dacă acestea au fost distruse prin mijloace proprii sau predate unor unități specializate.
- Se aduc clarificări privind cheltuielile efectuate în favoarea acționarilor sau asociațiilor în sensul exemplificării nelimitative a acestor tipuri de cheltuieli.
- Se aduc clarificări referitoare la deductibilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.
- Dacă în cadrul unei operațiuni de reorganizare, rezervele și provizioanele sunt transferate acest lucru se efectuează în baza unui document de transfer întocmit de societatea cedentă.
- Perioada de amortizare pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune este:
 - ✓ Perioada inițială rămasă din contract, indiferent de prelungiri de contract, dacă investiția a fost efectuată în timpul perioadei inițiale;
 - ✓ Perioada rămasă din prelungirea contractului, dacă investiția a fost efectuată în timpul prelungirii contractului; SAU
 - ✓ Durata normală de utilizare, dacă investițiile pot fi identificate potrivit Catalogului Mijloacelor Fixe.
- Se aduc clarificări referitoare la determinarea valorii fiscale a mijloacelor fixe.
- Prin opțiunea contribuabilului se poate recupera prin deduceri de amortizare valoarea imobilizărilor corporale care la data intrării au o valoare fiscală mai mică decât cea stabilită prin Hotărâre de Guvern.
- În cazul operațiunilor de reorganizare, pierderea fiscală este calculată și transferată printr-un document de transfer întocmit de societatea cedentă. Societatea beneficiară preia în baza documentului și înregistrează în registrul de evidență fiscală pierderea fiscală.
- Se clarifică modul de calcul al câștigurilor din vânzarea proprietăților imobiliare situate în România, realizate de către persoane juridice nerezidente.

Titlul III Impozitul pe venit

- Se aduc informații suplimentare privind veniturile din categoria veniturilor neimpozabile.
- Clarificarea tipurilor de venituri cuprinse în venitul salarial brut precum și a deducerilor personale aplicabile în vederea stabilirii bazei impozabile.
- Stabilirea regulii de determinare a venitului impozabil obținut de persoana fizică în urma operațiunilor de lichidare a unei persoane juridice, astfel:
 - ✓ Diferență între valoarea elementelor de activ și datorii;
 - ✓ Excedentul diferenței între activ și datoriile persoanei juridice peste aportul la capitalul social.
- Venituri din investiții: definirea prin exemplu a veniturilor din dobânzi și a instrumentelor financiare derivate precum și a modalității de stabilirea a venitului impozabil.
- Se aduc clarificări privind modalitatea de calcul a bazei impozabile în cazul veniturilor din activități independente.
- Exemplificarea veniturilor din alte surse (e.g. tichete cadou în afara unei relații generatoare de venituri).

Titlul IV Contribuții sociale obligatorii

- Se aduc clarificări la definiția contribuabililor / plătitorilor de venit la sistemul de pensii.
- Sunt specificate modalitățile de stabilire a bazei de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajatori sau de persoanele asimilate acestora și de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determina venitul net anual pe baza normelor anuale de venit;
- Corelarea noțiunii de cetățean străin cu legislația specifică domeniului imigrării.

Titlul VI Impozitul pe veniturile nerezidenților

- Se menționează faptul că sumele plătite cu titlu de dobândă negativă nu sunt considerate o plată de venit în sensul impozitării conform cap. I din titlul VI.
- În cazul impozitului aferent dividendelor distribuite, dar neplătite acționarilor/asociațiilor până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, nerezidentul trebuie să prezinte certificatul valabil pentru anul pentru care s-au aprobat situațiile financiare anuale în scopul aplicării cotei mai favorabile din Codul fiscal sau din convenția de evitare a dublei impuneri.
- Se introduc clarificări cu privire la opțiunea de regularizare a impozitului privind veniturile din dobânzi obținute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al UE sau SEE (ex. documente, tipuri de cheltuieli luate în considerare pentru determinarea rezultatului fiscal aferent veniturilor din dobânzi).
- Este adusă o modificare în ceea ce privește persoana care poate solicita restituirea impozitelor plătite în plus (odată cu îndeplinirea condiției de deținere minimă) și anume, beneficiarul efectiv persoană nerezidentă.
- Se aduc clarificări cu privire la aplicarea prevederilor titlului II și IV din Codul Fiscal în cazul rezultatului fiscal din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare (i.e. condițiile în care acestea se aplică, obligația depunerii declarației de venit/impozit pe profit este în sarcina nerezidentului).

Titlul VII Taxa pe valoarea adăugată

- Zona contiguă și zona economică exclusivă a României fac parte din teritoriul de TVA.
- Clarificări cu privire la operațiunile unde o persoană impozabilă acționează în nume propriu, dar în contul unui terț și refacturările de costuri. Este prevăzut faptul că în cazul nefacturării de costuri se va păstra regimul fiscal al operațiunii inițiale referitoare la locul livrării/prestării, cote, scutiri etc.
- Se elimină obligativitatea persoanelor impozabile care vor să formeze un grup fiscal de a fi administrate de același organ fiscal – grupul fiscal va fi administrat de organul fiscal al liderului.
- Clarificări cu privire la tratamentul de TVA aplicabil în cazul donațiilor de lucrări de infrastructură efectuate către autorități publice.
- Prevedere referitoare la contractele de tooling (punerea la dispoziția unui prestator de servicii a unor bunuri cu titlu gratuit nu atrage ajustarea dreptului de deducere și nici nu impune autocolectarea TVA).
- În cazul medicamentelor care fac obiectul unui contract de tip cost-volum-rezultat se consideră că faptul generator are loc la data la care se înregistrează rezultatul medical, așa cum este definit în contractul dintre părți. Această prevedere se aplică pe întregul lanț de distribuție.
- Se definesc voucherele cu scop unic, precum și voucherele cu scop multiplu și se detaliază tratamentul TVA aplicabil la vânzarea acestora.
- Baza de impozitare în cazul produselor alimentare al căror termen de consum a expirat și care au fost donate unor organizații fără scop patrimonial este zero.
- Faptul generator în cazul serviciilor de tip abonament intervine la data specificată în contract pentru efectuarea plății, acesta nefiind condiționat de prestarea efectivă a serviciilor în cadrul abonamentului.
- Sunt prezentate condițiile de aplicare a cotei reduse de 5% pentru locuințe. Este prevăzut faptul că noile prevederi se aplica și în cazul contractelor semnate până la data de 31 decembrie 2015, dar livrarea efectivă are loc după 1 ianuarie 2015.
- Sunt introduse mai multe exemple pentru a clarifica tratamentul de TVA aplicabil în cazul operațiunilor începute în anul 2015 și finalizate în 2016- facturi emise în 2016 pentru servicii prestate în 2015, avansuri încasate în 2015 pentru livrări/prestări efectuate în 2016 etc.
- Ajustarea bazei de impozitare este permisă în cazul unei creanțe neîncasate la data aprobării planului de reorganizare doar pentru hotărâri judecătorești emise după 1 ianuarie 2016.
- Este clarificată noțiunea de serviciu neutilizat – imobilizări necorporale care nu sunt complet amortizate la momentul la care intervine obligația/dreptul de ajustare.
- Se introduce definiția casării (în sensul TVA) – scoaterea din funcțiune a unui activ urmată de dezmembrarea acestuia, indiferent dacă părțile componente rezultate sunt sau nu valorificate.
- Sunt aduse clarificări, inclusiv exemple, cu privire la tratamentul de TVA aplicat în cazul unei asocieri în participațiune.
- Se aduc lămuriri cu privire la modul de aplicare a taxării inverse în cazul unor bunuri precum laptopuri, telefoane mobile, tablete și circuite cu dispozitive integrate.

Titlul VIII - Accize și alte taxe speciale

- Destinatarii înregistrați care recepționează produse energetice în vrac trebuie să facă dovada deținerii sub orice formă, de rezervoare fixe, standardizate, calibrate de

Biroul Român de Metrologie Legală, în care urmează a fi recepționate produsele energetice.

- Se permite desfășurarea altor activități de producție noi în cadrul antrepozitului fiscal de producție care au legătură cu activitatea principală desfășurată și care conduc la utilizarea materiilor prime și auxiliare, a subproduselor obținute sau care contribuie la realizarea producției.
- Antrepozitul autorizat care deține și calitatea de expeditor înregistrat, trebuie să constituie garanția în calitate de expeditor înregistrat numai pentru produsele accizabile pe care le deplasează către alte locații decât antrepozitele fiscale proprii.
- Modul de constituire a garanțiilor pentru utilizatorul final care deține și calitatea de destinatar înregistrat s-a simplificat. În acest sens, garanția aferentă calității de utilizator final acoperă și garanția aferentă calității de destinatar înregistrat.
- Perioada de valabilitate a autorizațiilor de antrepozit fiscal emise până la data de 31 decembrie 2015 și care sunt valide la data de 1 ianuarie 2016 se prelungește de drept până la 5 ani.
- Procedurile referitoare la operațiunea de marcarea cu banderole în cazul destinatarilor înregistrați au fost revizuite.
- S-a implementat un model de declarație pe propria răspundere pe care trebuie să-l depună micile fabrici de bere independente și micile distilerii în vederea stabilirii/păstrării acestui statut.
- S-au clarificat situațiile în care pot fi restituite accizele pentru produse reintroduse în antrepozitele fiscale din România.

Titlul IX Impozite și taxe locale

- Este definită noțiunea de "activitate economică" și sunt aduse clarificări suplimentare cu privire la aceasta. Astfel, prin activitatea economică se înțelege orice activitate care constă în furnizarea de bunuri, servicii și lucrări pe o piață și cuprinde activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. Cu titlu de exemplu este menționat cazul unui liceu care, în pofida activității cu scop nelucrative, poate întreprinde, ocazional, activități economice (ex. închirierea sălii de sport și a cantinei).
- Este adusă o clarificare suplimentară cu privire la definirea clădirii, clarificare ce face referire la caracterul de permanență al acesteia. (i.e. orice construcție fixată în pământ cu caracter permanent). În acest sens, sunt prezentate câteva exemple practice. Vor fi considerate clădiri tonetele de ziare, containerele folosite ca puncte de vânzare, atâta timp cât acestea sunt menținute în același loc mai mult de un an calendaristic. Nu intră în această categorie containerul folosit ca vestiar pe durata unui șantier, o toaletă publică amplasată pe durata unui concert sau un balon pentru acoperirea unui teren de sport.
- Sunt aduse lămuriri suplimentare cu privire la clădirile anexă. Acestea sunt definite ca dependențe ale clădirilor rezidențiale. Astfel, dacă într-o dependență sunt desfășurate activități economice, acestea nu se va considera "clădire anexă".
- Normele introduse urmăresc modificările Codului Fiscal în ceea ce privește modul de calcul al impozitului pe clădiri (i.e. în funcție de destinație). Sunt aduse clarificări suplimentare în acest sens, pentru fiecare din cele trei categorii:
 - ✓ **clădire nerezidențială** – clădire folosită pentru activități administrative, de agrement, comercială, de cultură, de educație, turistică și altele, precum și clădirile unde se înregistrează sedii secundare și puncte de lucru;
 - ✓ **clădire rezidențială** – clădire folosită pentru locuit, alcătuită din una sau mai multe camere, cu dependențele, dotările și utilitățile necesare, care satisfac cerințele de locuit ale unei persoane sau familii care nu sunt folosite pentru desfășurarea de activități economice;

- ✓ În cazul în care sunt identificate criteriile din ambele categorii de clădiri, destinația clădirii va fi una **mixtă**.
- Este specificat că în cazul în care, în anumite clădiri, nu se desfășoară nicio activitate, destinația clădirii este dată de autorizația de construire.
- Sunt aduse explicații cu privire la anumiți termeni precum: acoperiș, balcon, clădire finalizată, logie, nivel, perete etc.
- Sunt prezentați subiecții obligațiilor de plată a impozitului pe clădiri/teren ca urmare a modificărilor aduse de Codul Fiscal:
 - ✓ titularul dreptului de proprietate asupra clădirii la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent;
 - ✓ locatarul, dacă la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, clădirea face obiectul unui contract de leasing financiar;
 - ✓ fiduciarul, dacă la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, clădirea face obiectul unui contract de fiducie.
- Sunt aduse clarificări procedurale cu privire la determinarea suprafeței deținute în cazul unei proprietăți comune a două sau mai multe persoane.
- Sunt prezentate detalii procedurale și exemple de calcul pentru impozitul pe clădiri pentru fiecare categorie de clădire în funcție de destinația acesteia.
- Este menționat că în cazul clădirilor nerezidențiale raportul de reevaluare trebuie să conțină dovada înregistrării evaluării în baza de date a ANEVAR și nu se înregistrează în evidențele contabile.
- Sunt aduse clarificări suplimentare și exemple cu privire la scutirile de la impozitare.
- Sunt aduse clarificări procedurale suplimentare referitoare la implementarea scutirii pentru clădirile folosite în scopul prestării de servicii turistice sezoniere (ex. documente justificative).
- Este menționat că în cazul unei clădiri executate fără autorizație de construire și nedeclarate de deținător, organul fiscal local poate înregistra clădirea în evidențe, în vederea impunerii, pe baza procesului verbal întocmit de structurile de specialitate.
- Se precizează că în cazul în care data edificării unei clădiri este anterioară anului 2016, impozitul pe clădiri datorat până la 31 decembrie 2015, inclusiv, se stabilește conform prevederilor legale în vigoare până la acea dată.
- Sunt aduse explicații cu privire la noțiunea de "suprafață de teren care este acoperită de o clădire", aceasta fiind suprafața construită la sol a clădirilor, precum și asupra metodei de calcul a impozitului pe teren în aceste situații.
- În privința impozitului pe mijloace de transport, sunt aduse clarificări suplimentare cu privire la obligația de declarare și plată a acestuia (i.e. proprietarul pentru întreg anul, indiferent dacă bunul este înstrăinat).
- Sunt aduse clarificări cu privire la sintagme utilizate în Codul Fiscal (ex. "folosite pentru transportul persoanelor fizice", care face referire atât la activități ce privesc necesitățile familiale, cât și la activitățile de agrement).
- Sunt aduse clarificări procedurale în cazul contractelor de leasing financiar. Astfel, la încheierea contractului de leasing financiar, locatarul are obligația depunerii declarației fiscale pentru a înregistra mijlocul de transport. La încetarea contractelor de leasing la scadență, locatorul este cel care are obligația depunerii la organul fiscal, spre deosebire de situația în care contractele de leasing încetează din culpa locatarului, unde acesta este cel care trebuie să solicite radierea autovehiculelor din rolul fiscal deschis pe numele său și transmite locatorului o copie a certificatului fiscal.
- Sunt oferite detalieri suplimentare cu privire la noile categorii de scutiri și regimul aplicării acestora în cazul impozitului asupra mijloacelor de transport (ex. nave fluviale).

Titlul X Impozitul pe construcții

- În cazul contribuabililor care aplică Standarde internaționale de raportare financiară și politici contabile specifice pentru amortizarea mijloacelor fixe aferente activității de explorare și producție a resurselor de petrol, gaze și alte substanțe minerale, construcțiile casate nu intră sub incidența impozitului pe construcții.
- Normele mai menționează și faptul că nu sunt considerate construcții imobilizări corporale în curs de execuție.

Ordinul ANAF nr. 3769/2015 pentru aprobarea declarației 394 cu privire la operațiunile efectuate pe teritoriul național

În Monitorul Oficial nr. 11 din data de 7 ianuarie 2016 a fost publicat ordinul nr. 3769/23 decembrie 2015 ce reglementează raportarea operațiunilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA. Acesta se aplică începând cu 1 aprilie 2016 (i.e. pentru luna martie 2016).

Pentru lunile ianuarie și februarie 2016 se va depune formularul în vigoare în prezent urmând ca până la 25 aprilie să fie depusă și noua declarație pentru primele două luni din anul 2016. Aceasta va înlocui declarațiile depuse pentru ianuarie și februarie 2016.

În cele ce urmează vă prezentăm succint principalele modificări:

- Se raportează toate livrările efectuate pe teritoriul național, chiar dacă beneficiarul nu este înregistrat în scopuri de TVA. De asemenea, se raportează toate achizițiile efectuate pe teritoriul național pentru care se datorează TVA în România;
- Se vor raporta în plus următoarele informații:
 - Valoarea totală a bonurilor fiscale emise și a achizițiilor efectuate pe baza unei facturi fiscale simplificate care prezintă codul de identificare în scopuri de TVA a persoanei impozabile;
 - Valoarea totală a autofacturilor;
 - Operațiunile efectuate cu persoane impozabile care aplică sistemul TVA la încasare;
 - Plaja de facturi emise, stornate, anulate precum și autofacturile;
- Raportarea tranzacțiilor se va efectua defalcat în funcție de cota și de sistemul TVA aplicat (normal/TVA la încasare);
- Pentru operațiunile supuse taxării inverse se va raporta valoarea livrărilor/achizițiilor detaliate pe fiecare cod din nomenclatura combinată;
- În cazul în care se solicită rambursarea prin decontul de TVA, trebuie să se menționeze în declarația informativă natura operațiunilor din care provine soldul sumei negative de rambursat;
- Declarația informativă se va depune chiar dacă în respectiva perioadă fiscală nu au fost efectuate tranzacții.

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

Dan Bădin
Partener
+40 21 207 53 92
dbadin@deloittece.com

Pieter Wessel
Partener
+ 40 21 207 52 42
pwessel@deloittece.com

Vlad Boeriu
Partener
+40 21 207 53 41
vboeriu@deloittece.com

Ciprian Gavriliu
Director
+40 (21) 2075 348
cgvavriliu@deloittece.com

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 profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. 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 această publicație.

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 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 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.

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>.