KPMG

cutting through complexity

the & associates

26 mai 2016

Cluj Napoca

Impozit pe profit

Vlad Crăciun
Manager, Taxation Services
KPMG Romania

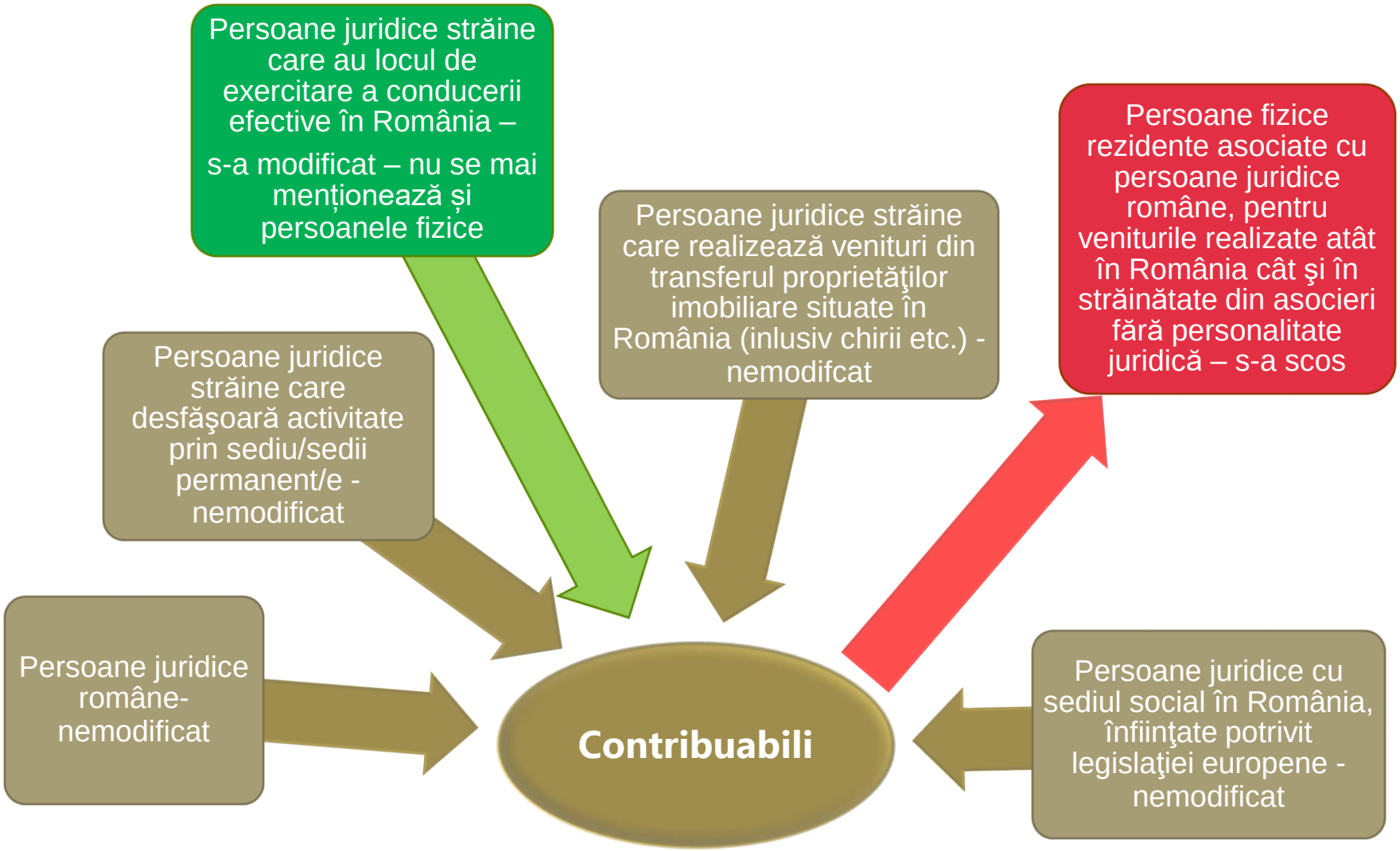
vcraciun@kpmg.com

Legislatie

- **Ordonanta de urgenta nr. 50/2015 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal şi a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala – publicata in Monitorul Oficial Nr. 817 din 3 noiembrie 2015;**
- **Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal – publicata in Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015;**
- **Hotarare pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal – publicata in Monitorul Oficial nr. 22 din 13 ianuarie 2016;**
- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala – publicata in Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015;**
- **Ordonanta de urgenta nr. 44/2015 privind acordarea unor facilitati fiscale – publicata in Monitorul Oficial nr. 785 din 21 octombrie 2015.**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – Modificări privind contribuabilii



© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – Diverse modificări

Cota de impozitare

- 16%
- 5% - **se elimină** entităţile care desfăşoară activităţi de natura **pariurilor sportive**, restul rămân (e.g. cluburi, discoteci, baruri, cazinouri etc.)

Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

- **nu se recalculează** în cazul nerealizării obiectivelor proiectului

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

- **o nouă categorie de echipamente tehnologice** (*calculatoare electronice şi echipamente periferice, maşini şi aparate de casă, de control şi de facturare precum şi în programe informatice)*
- achiziţie inclusiv î**n baza contractelor de leasing financiar**
- Se specifică faptul că, dacă în trimestrul în care se pun în funcţiune activele **se înregistrează pierdere contabilă**, iar în trimestrul următor sau la sfârşitul anului se înregistrează profit contabil, impozitul pe profit aferent **profitului investit nu se recalculează**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Cheltuieli deductibile – regula generală

„[…] cheltuielile efectuate în scopul desfăşurării activităţii economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale. […]

Cheltuielile cu salariile şi cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite potrivit titlului IV sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal […].”

Normele de aplicare a noului Cod Fiscal aduc precizări cu privire la câteva cheltuieli deductibile precum: reclama şi publicitatea, transportul şi cazarea pentru salariaţi şi administratori, marketingul, cheltuieli pentru perfecționarea mangementului, a sistemelor informatice, dobânzi și penalități aferente contractelor încheiate cu persoane rezidente/nerezidente etc.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – cheltuieli cu serviciile

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **cheltuielile de transport şi de cazare în ţară şi în străinătate**	Art. 21 , par (2), lit. e) cheltuielile de transport şi de cazare în ţară şi în străinătate, efectuate pentru salariaţi şi administratori, precum şi pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme.	
	Norme Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	**Norme Noul Cod Fiscal (L227/2015)**
✓ **cheltuielile de transport şi de cazare în ţară şi în străinătate**	27. Calitatea de administrator rezultă din actul constitutiv al contribuabilului sau contractul de administrare/mandat. În sensul art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, persoanele fizice asimilate salariaţilor cuprind şi: a) directorii care îşi desfăşoară activitatea în baza contractului de mandat, potrivit legii; b) persoanele fizice rezidente şi/sau nerezidente detaşate, potrivit legii, în situaţia în care contribuabilul suportă drepturile legale cuvenite acestora.	Punctul 13. par. (1), lit. b) cheltuielile de transport şi de cazare în ţară şi în străinătate şi pentru alte persoane fizice în condiţiile în care cheltuielile respective sunt efectuate în legătură cu lucrări executate sau servicii prestate de acestea în scopul desfăşurării activităţii economice a contribuabilului

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – cheltuieli cu serviciile

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Cheltuieli cu serviciile**	Art.21, par. (4), lit. m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanţă, asistenţă sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităţilor desfăşurate şi pentru care nu sunt încheiate contracte	Art. 25, par. (4), lit. f) cheltuielile cu serviciile de management, consultanţă, asistenţă sau alte servicii, prestate de o persoană situată într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informaţii. Aceste prevederi se aplică numai în situaţia în care cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacţii calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3);

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – cheltuieli cu serviciile (continuare)

	Norme de aplicare Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Norme de aplicare Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Cheltuieli cu serviciile**	48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanţă, asistenţă sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiţii: - serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părţi sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situaţii de lucrări, procese-verbale de recepţie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piaţă sau orice alte materiale corespunzătoare; - contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităţilor desfăşurate.	

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – majorare limite deducere

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Cheltuieli sociale**	în limita unei cote de până la **2%** *Exemple (similar din 2016):* • *ajutoarele pentru naştere, înmormântare, boli grave sau incurabile* • *cheltuielile pentru funcţionarea corespunzătoare a unor activităţi ori unităţi aflate în administrarea contribuabililor* • *tichete de creşă, cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori şi salariaţilor*	în limita unei cote de până la **5%** *[...]* *„alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de muncă **sau a unui regulament intern”***
✓ **Sponsorizare şi/sau mecenat şi burse private (credit fiscal)**	limita minimă dintre **3 la mie (0,3%)** din cifra de afaceri şi 20% din impozitul pe profit datorat	limita minimă dintre **0,5%** din cifra de afaceri şi 20% din impozitul pe profit datorat

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – simplificare mod de calcul

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Cheltuieli de protocol**	în limita a 2% din: ***Total venituri impozabile - Total cheltuieli aferente veniturilor impozabile (altele decât cheltuielile de protocol şi cheltuielile cu impozitul pe profit)***	în limita a 2% din: ***Profitul contabil + Cheltuielile cu impozitul pe profit + Cheltuielile de protocol***
✓ **Rezerva legală**	în limita a 5% din ***Profitul contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile şi se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile*** Dacă rezerva este utilizată pentru acoperirea pierderilor sau este distribuită sub orice formă, reconstituirea ulterioară a rezervei nu mai este deductibilă la calculul profitului impozabil	în limita a 5% din ***Profitul contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit*** *Norme de aplicare Noul Cod Fiscal* In cazul in care rezerva legala este utilizata pentru acoperirea pierderilor sau este distribuita sub orice forma, inclusiv majorarea capitalului social, rezerva reconstituita ulterior acestei utilizari, in aceeasi limita, este deductibila la calculul rezultatului fiscal.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – pierderi din creanțe scoase din evidență

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Pierderile înregistrate la scoaterea din evidenţă a creanţelor**	**<u>Deductibile:</u>** 1. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătoreşti; 2. debitorul a decedat şi creanţa nu poate fi recuperată de la moştenitori; 3. debitorul este dizolvat, în cazul societăţii cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor; 4. debitorul înregistrează dificultăţi financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul.	**<u>Deductibile:</u>** ***1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat […];*** 2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătoreşti; 3. debitorul a decedat şi creanţa nu poate fi recuperată de la moştenitori; 4. debitorul este dizolvat, în cazul societăţii cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor; 5. debitorul înregistrează dificultăţi financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul; ***6. au fost încheiate contracte de asigurare;***

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – active lipsă din gestiune / degradate

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Cheltuieli privind stocuri sau active corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile**	deductibile daca au fost asigurate, distruse ca urmare a unor calamităţi naturale sau a altor cauze de forţă majoră	deductibile dacă se află în oricare din situaţiile: 1. au fost distruse ca urmare a unor calamităţi naturale sau a altor cauze de forţă majoră; 2. au fost încheiate contracte de asigurare; ***3. au fost degradate calitativ şi se face dovada distrugerii;*** ***4. au termen de valabilitate/expirare depăşit, potrivit legii.***

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – ajustări pentru depreciere (provizioane)

	Codul Fiscal 2015 (L571/2003)	Noul Cod Fiscal (L227/2015)
✓ **Ajustări pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile**	Nedeductibile	Deductibile în următoarele situaţii: 1. mijloacele fixe sunt distruse ca urmare a unor calamităţi naturale sau a altor cauze de forţă majoră 2. au fost încheiate contracte de asigurare
✓ **Ajustări pentru deprecierea creanţelor**	în limita a 20% începând cu 1 ianuarie 2004, 25% începând cu 1 ianuarie 2005, **30% începând cu 1 ianuarie 2006** dacă se îndeplinesc cumulativ condiţiile: ***1. sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2004;*** 2. sunt neîncasate într-o perioadă > 270 de zile de la data scadenţei; 3. nu sunt garantate de altă persoană; 4. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului; ***5. au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului***	în limita a **30%** dacă se îndeplinesc cumulativ condiţiile: 1. sunt neîncasate într-o perioadă >270 de zile de la data scadenţei; 2. nu sunt garantate de altă persoană; 3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – dobânzi şi diferenţe de curs valutar

- Gradul de îndatorare - în capitalul împrumutat se includ şi creditele/împrumuturile cu termen de rambursare peste 1 an pentru care nu s-a stabilit obligaţia de a plăti dobânzi
- Diferenţe de curs valutar - nedeductibile dacă gradul de îndatorare >3 sau capitalul propriu < 0 (preluare din Norme)
- Nivelul ratei dobânzii anuale pentru împrumuturile în valută: 4%
- Dobânzi capitalizate (ciclu lung de fabricație) – NU se aplică limitarea deductibilității

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe profit – amortizare

Cheltuielile de constituire înregistrate ca imobilizări necorporale

- Se recuperează prin intermediul cheltuielilor cu amortizarea pe o perioadă de maximum 5 ani

Investiţii efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare

- Pe durata normală de utilizare rămasă, pe baza valorii rămase, majorată cu investițiile efectuate
- Dacă durata normală de utilizare este expirată – pe durata normală de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent

Mijloace fixe trecute în conservare

- În funcţie de politica contabilă adoptată

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Corectarea erorilor înregistrate în contabilitate

Erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile **pe seama rezultatului reportat**

- prin **ajustarea rezultatului fiscal** al anului la care se referă şi **depunerea unei declaraţii rectificative**;

Erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile **pe seama contului de profit şi pierdere**

- sunt **luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Fuziuni, divizări, transferuri de active, achiziţii de titluri de participare

Aport în natură – scutit doar pentru „ramură de activitate”

Noi termeni (divizare totală, divizare parţială) şi definiţii (fuziune)

Prevederile nu se aplică atunci când s-a constatat fraudă şi evaziune fiscală

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Vânzare titluri de participare deţinute la o persoană juridică română / venituri din proprietăți imobiliare în România

Venituri din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deţinute la o persoană juridică română, impozabile doar în următoarele cazuri:

- nu se face dovada rezidenţei într-un stat cu care există convenţie de evitare a dublei impuneri;
- nu este încheiată convenţie de evitare a dublei impuneri;
- dreptul de impozitare revine României, potrivit convenţiei de evitare a dublei impuneri;

Veniturile din transferul proprietăţilor imobiliare situate în România, inclusiv închiriere / cedarea folosinţei proprietății sau a oricăror altor drepturi - impozabile în România

În orice situație – obligația de declarare → înregistrare fiscală

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe dividende

Cota de impozit 5%

(1 ianuarie 2016)

Dacă dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârşitul anului în care s-au aprobat situaţiile financiare anuale → 25 ianuarie a anului următor, sau 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor

(nu și pentru nerezidenți!)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe veniturile nerezidenților

Vlad Crăciun
Manager, Taxation Services
KPMG Romania

vcraciun@kpmg.com

Impozitul pe veniturile nerezidenţilor

Dividende – 5%

(1 ianuarie 2016)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozit pe veniturile nerezidenților – servicii

CODUL FISCAL - 2015

k) venituri din servicii prestate în România de orice natură şi în afara României de natura serviciilor de management, de consultanţă în orice domeniu, de marketing, de asistenţă tehnică, de cercetare şi proiectare în orice domeniu, de reclamă şi publicitate indiferent de forma în care sunt realizate şi celor prestate de avocaţi, ingineri, arhitecţi, notari publici, contabili, auditori; nu reprezintă venituri impozabile în România veniturile din transportul internaţional şi prestările de servicii accesorii acestui transport;

NOUL COD FISCAL - 2016

i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanţă din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obţinute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

…

k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internaţional şi prestările de servicii accesorii acestui transport;

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Asocieri / Entități transparente fiscal, fără personalitate juridică

Asocieri / Entități transparente fiscal fără personalitate juridică, constituite conform legislaţiei din România, şi care desfăşoară activitate în România

Clarificări privind regimul fiscal (definiție entități transparente fiscal, capitol separat privind impozitarea)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Asocieri / Entități transparente fiscal, fără personalitate juridică

Declarația informativă

În format electronic

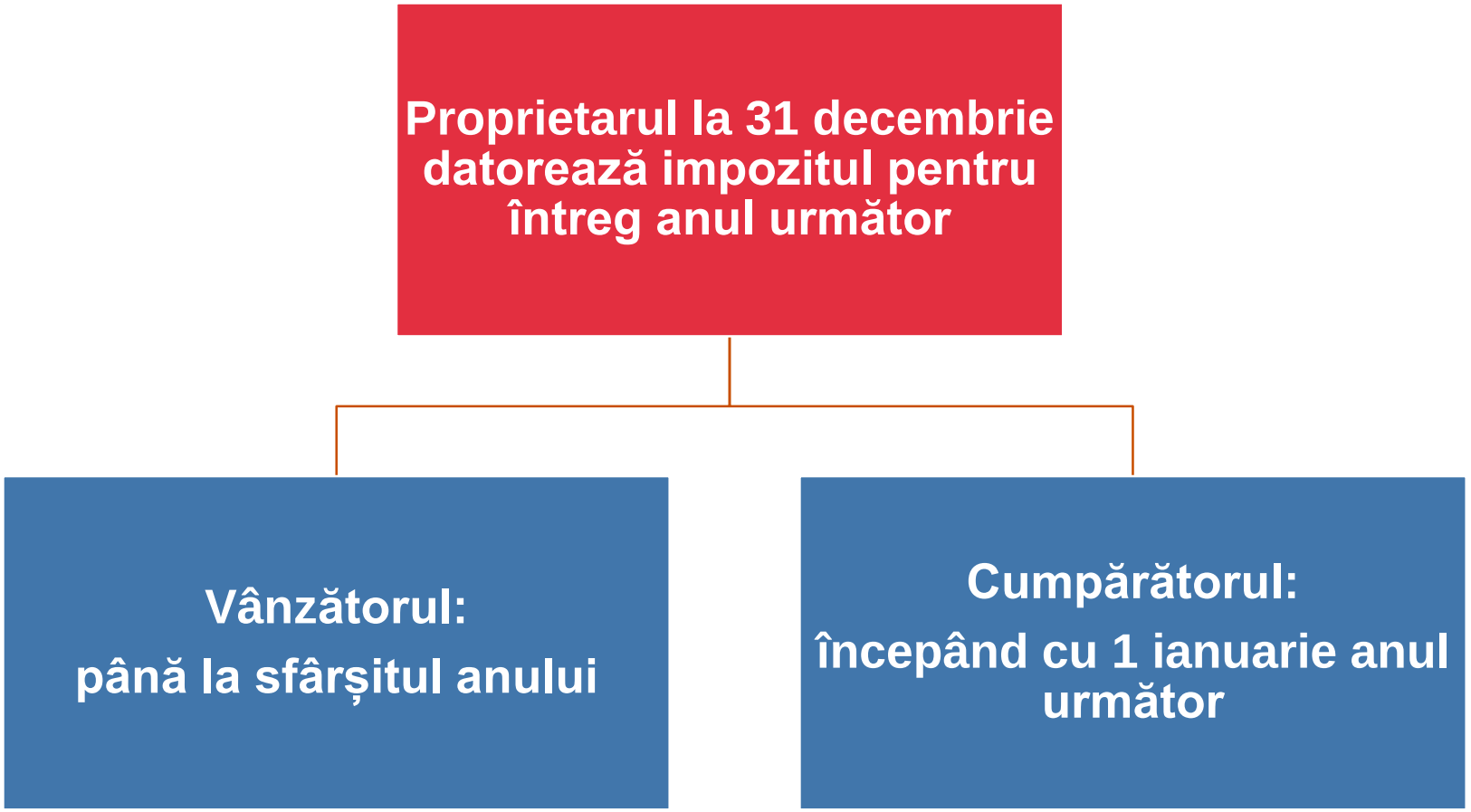
© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozite și taxe locale / impozitul pe construcții

Vlad Crăciun
Manager, Taxation Services
KPMG Romania

vcraciun@kpmg.com

Nu se mai aplică pro-rata în funcție de luna dobândirii



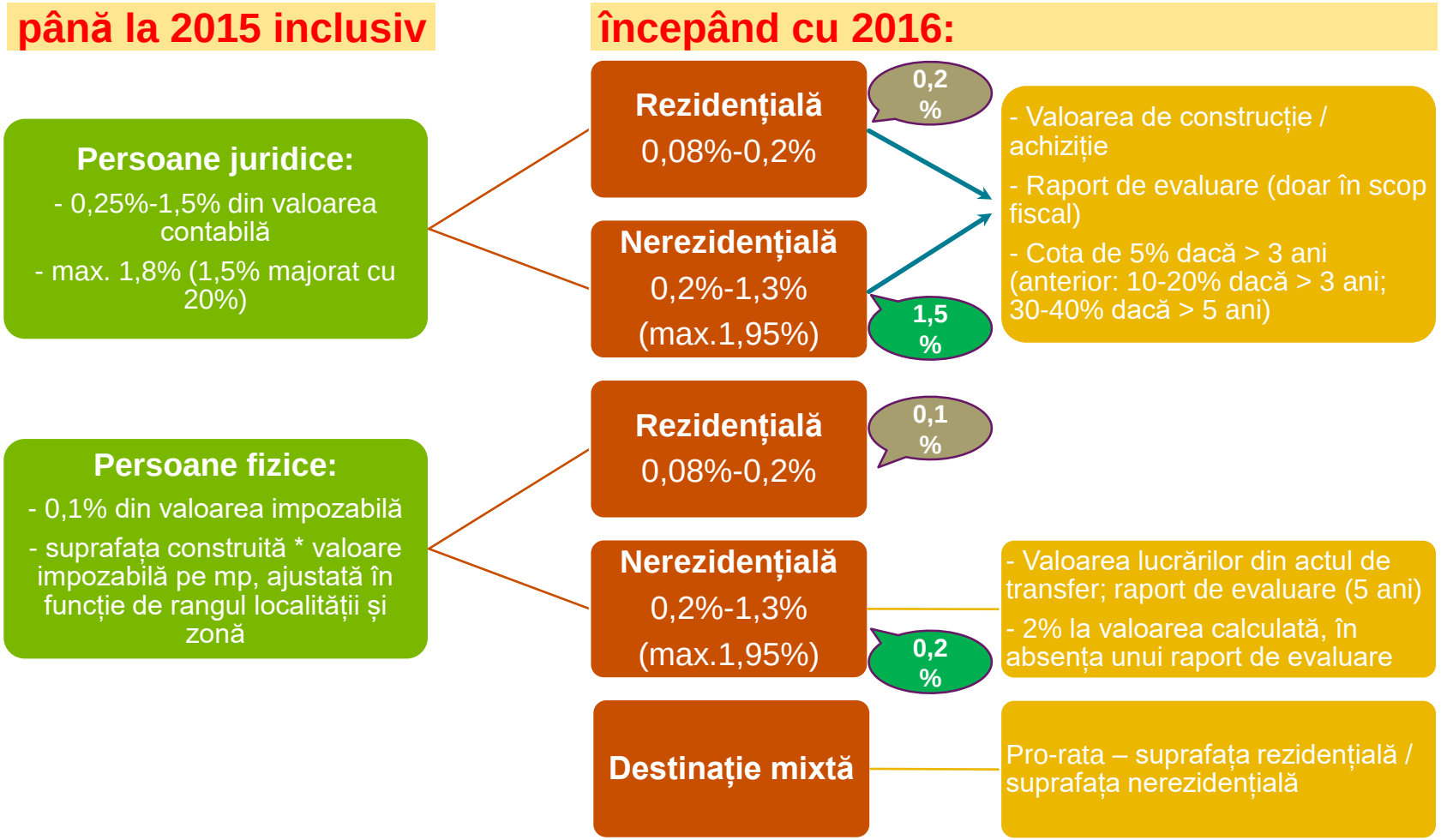
© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Majorări HCL față de limitele “maxime”

Cotele de impozitare vor putea fi majorate de consiliile locale cu până la 50%
(anterior 20%)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe clădiri – în funcție de destinație



© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Clădiri rezidențiale / nerezidențiale

Rezidențiale: folosite pt locuit; NU sunt folosite pentru desfășurarea de activități economice

Destinația conform autorizației de construire (dacă nu se desfășoară activitate)

Clădiri deținute de persoane fizice, domiciliu fiscal: activitate economică, plus cheltuieli cu utilitățile

[Bucuresti: 0,1% PF; 0,2% PJ]

Nerezidențiale: restul
[Bucuresti: 0,2% PF; 1,5% PJ]

"Eliminarea discriminării legate de sistemul fiscal actual în funcție de natura juridică a contribuabilului, în care destinația clădirii poate fi rezidențială sau comercială"

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe clădiri

Evaluare doar în scopuri fiscale (separare de valoarea de inventar)

Notificare extindere, modernizare etc. de către chiriaș - eliminată

Declarație: până pe 31.03.2016

PJ – toate; PF – nerezidențiale și mixte (teoretic…)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Exemplificare diferențe privind impozitul pe clădiri rezidențiale – PERSOANE JURIDICE

Presupunem că o firmă deține o cladire cu utilizare rezidențială, care a fost finalizată în anul 2014 [exemplu pentru Bucuresti].

	Până la 31.12.2015	De la 01.01.2016
Valoare de inventar/ impozabilă clădire	675.000 RON (val. piață de 150,000 EUR)	675.000 RON (val. impozabilă)
Cotă de impozitare (ex. pt Bucuresti)	**1,5 %**	**0,2 %**
Impozitul datorat	675.000 RON X 1,5 % = **10.125 RON**	675.000 X 0,2% = **1.350 RON**
Diminuare impozit pe clădiri (RON) 2016 vs. 2015	**- 8.775 RON**	
Diminuare procentuală impozit pe clădiri 2016 vs. 2015	**- 87 %**	

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Exemplificare diferențe privind impozitul pe clădiri nerezidențiale – firme / agenți economici

Presupunem că o firmă deține o clădire cu utilizare nerezidențială, care a fost finalizată în anul 2014.

	Până la 31.12.2015	De la 01.01.2016
Valoare de inventar/ impozabilă clădire	675.000 RON (val. piata de 150,000 EUR)	675.000 RON (val. impozabilă)
Cotă de impozitare (maxim interval)	**1,5 %**	**1,3 %**
Impozitul datorat	675.000 RON X 1,5 % = **10.125 RON**	675.000 X 1,3% = **8.775 RON**
Diminuare impozit pe clădiri (RON) 2016 vs. 2015	**- 1.350 RON**	
Diminuare procentuală impozit pe clădiri 2016 vs. 2015	**- 13 %**	

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Exemplificare diferențe privind impozitul pe clădiri rezidențiale – populație

Presupunem că o persoană fizică detine o casă cu utilizare rezidențială în zona centrală a municipiului Craiova*, cu o suprafață construită de 120 mp, care a fost finalizată în anul 2013.

	Până la 31.12.2015	De la 01.01.2016	Variație
Valoare impozabilă clădire	**935 RON** X 120 mp = 112,200 RON	**1.000 RON** X 120 mp = 120,000 RON	
Ajustarea valorii impozabile	112,200 RON X 2,5 = **280,500 RON**	120,000 RON X 2,5 = **300,000 RON**	
Cota de impozitare	**0,1%**	**0,08 – 0,2%****	
Impozit datorat	280,500 RON X 0,1% = **280,5 RON**	300,000 RON X 0,08% = **240 RON**	☺ **- 40,5 RON**** (- 14,5%)
		300,000 RON X 0,1% = **300 RON**	😐 **+ 19,5 RON** (+ 7%)
		300,000 RON X 0,2% = **600 RON**	☹ **+ 319,5 RON**** (+114%%)

*** Craiova (zona A) = București (zona B)**
**** 2016: Craiova – 0,08% (-14,5%) / București – 0,1% (+7%)**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Exemplificare diferențe privind impozitul pe clădiri nerezidențiale – populație

Presupunem că o persoană fizică deține o casă cu utilizare nerezidențială în zona centrală a municipiului Craiova*, cu o suprafață construită de 120 mp, care a fost finalizată în anul 2013.

	Până la 31.12.2015	De la 01.01.2016	Variație
Valoare impozabilă clădire	935 RON X 120 mp = **112.200 RON**	**280.500 RON** (ultima valoare înregistrată)	
Ajustarea valorii impozabile	112,200 RON X 2,5 = **280.500 RON**	-	
Cota de impozitare	**0,1%**	**0,2 – 1,3%**	
Impozit datorat	280,500 RON X 0,1% = **281 RON**	0,2% X 280.500 RON = **562 RON**	**+ 281 RON** (+100%%)
		1,3% X 280.500 RON = **3.647 RON**	**+ 3.366 RON** (+ 1.298%)

*** Craiova (zona A) = București (zona B)**
**** 2016: Craiova = București – 0,2% (+114%); ex. Constanța – 1,3%**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Mijloacele de transport

Cotele nu se modifică

Scutiri:

- auto second-hand înregistrate ca stocuri
- auto electrice

Reducere:

- auto hibride (min.50%, prin hotărâre a consiliului local)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozit pe teren

Terenul acoperit de clădiri nu mai beneficiază de scutire

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Exemplificare diferențe privind impozitul pe teren – firme / agenți economici

Presupunem că o firmă deține un teren intravilan de 10,000 mp (1 ha) în zona A a municipiului București, ocupat cu construcții pe o suprafață de 7.500 mp.

Care este impozitul pe teren de plată până la 31.12.2015 și începând cu 01.01.2016?

	Până la 31.12.2015	De la 01.01.2016
Nivelul impozitului pe teren, conform tabel Cod Fiscal / nivel mediu incepand cu 01.01.2016	**10.353 RON**	(între 6.878-17.194 RON) **10.353 RON** pt. București
Număr hectare teren impozabil	**1/4 ha** (2.500 mp)	**1 ha**
Impozitul datorat	10.353 RON * 1/4 = **2.588 RON**	10.353 RON * 1 = **10.353 RON**
Majorare impozit pe teren (RON) 2016 vs. 2015	**7.765 RON**	
Majorare procentuală impozit pe teren 2016 vs. 2015	**300%**	

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Impozitul pe construcții

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Noul Cod de Procedură Fiscală

Vlad Crăciun
Manager, Taxation Services
KPMG Romania

vcraciun@kpmg.com

In dubio contra fiscum

(1) Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voinţa legiuitorului așa cum este exprimată în lege.

(2) În cazul în care voința legiuitorului nu reiese clar din textul legii, la stabilirea voinței legiuitorului se ține seama de scopul emiterii actului normativ astfel cum acesta reiese din documentele publice ce însoțesc actul normativ în procesul de elaborare, dezbatere și aprobare.

(3) Prevederile legislației fiscale se interpretează unele prin altele, dând fiecăreia înțelesul ce rezultă din ansamblul legii.

(4) Prevederile legislației fiscale susceptibile de mai multe înţelesuri se interpretează în sensul în care corespund cel mai bine obiectului și scopului legii.

(5) Prevederile legislației fiscale se interpretează în sensul în care pot produce efecte, iar nu în acela în care nu ar putea produce niciunul.

(6) Dacă după aplicarea regulilor de interpretare, prevederile legislației fiscale rămân neclare, acestea se interpretează în favoarea contribuabilului/plătitorului.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Dobânzi, penalităţi de întârziere, majorări de întârziere

Codul de procedură fiscală 2015 (OG 92/2003)		Noul Cod de procedură fiscală (L207/2015)
0,03% pe zi de întârziere (10,8% pe an)	**Dobânzi**	0,02% pe zi de întârziere (7,2% pe an)
0,02% pe zi de întârziere (7,2% pe an)	**Penalități de întarziere**	0,01% pe zi de întârziere (3,6% pe an)
2% pentru fiecare lună sau fracțiune din lună	**Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale**	1% pentru fiecare lună sau fracțiune din lună.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Dobânzi, penalităţi de întârziere, majorări de întârziere

NOU! Penalitatea de nedeclarare

Aplicare:

- **Pentru obligațiile fiscale principale născute începând cu data de 1 ianuarie 2016 nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite prin decizie de impunere de organul de inspecție fiscală**

- Atentie! **Aplicarea penalității de nedeclarare nu înlătură obligația de plată a dobânzilor, ci doar a penalităților de întârziere**

- **În cazul în care obligatiile fiscale principale sunt stabilite ca urmare a nedepunerii unei declaratiii, se aplică doar penalitatea de nedeclarare, fără a se aplica sancțiunea contravențională pentru nedepunerea declarației.**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Dobânzi, penalităţi de întârziere, majorări de întârziere

Penalitatea de nedeclarare

- **Nu se aplică dacă obligaţiile fiscale principale nedeclarate/declarate incorect […] şi stabilite de organul de inspecţie fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislaţiei fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucţiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.**

- **Procedura de aplicare a fost aprobata prin OPANAF 3834/2015.**

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Dobânzi, penalităţi de întârziere, majorări de întârziere

NOU! Penalitatea de nedeclarare

Cuantum:

- **0,08%** pe zi, începând cu ziua următoare scadenței până la data stingerii
- Plafonate la valoarea creanței fiscale principale
- Reducere cu 75%, la cerere, dacă sunt achitate în termen (5 ale lunii următoare, dacă decizia este emisă între 1-15 ale lunii sau 20 ale lunii următoare pentru intervalul 16-31)
- Majorare cu 100% dacă diferențele rezultă ca urmare a săvârşirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Termenul de prescripţie a dreptului de stabilire a creanţelor fiscale

Codul de procedură fiscală 2015 (OG 92/2003)	Noul Cod de procedură fiscală (L207/2015)

Termenul de prescripţie a dreptului organului fiscal de a stabili creanţe fiscale începe să curgă de la data de:

Art. 91

- **1 ianuarie** a anului următor celui **în care s-a născut** creanţa fiscală.

Art. 110

- **1 iulie** a anului următor celui **pentru care se datorează** obligaţia fiscală.

(Modificare a perioadei în care organul fiscal poate efectua o inspecție fiscală)
(În general, extindere, dar pentru impozitul pe profit reducere cu 6 luni)

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Solutie fiscală individuală anticipată

Codul de procedură fiscală 2015 (OG 92/2003)	Noul Cod de procedură fiscală (L207/2015)
Art. 42	Art. 52
• Taxă de emitere : - 1.000 euro;	• Taxă de emitere: - 5.000 euro - contribuabili mari; - 3.000 euro - celelalte categorii de contribuabili/plătitori.
• Contribuabilul poate transmite, în termen de ***15 zile*** de la comunicare, o notificare organului fiscal emitent în cazul în care nu este de acord cu SFIA	• Contribuabilul poate transmite, în termen de *30 zile* de la comunicare, o notificare organului fiscal emitent; în cazul în care nu este de accord cu SFIA
• SFIA se transmite contribuabilului	• SFIA se transmite atât contribuabilului cât și organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de contribuabil

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Obligaţia instituţiilor de credit de a furniza informaţii

Codul de procedură fiscală 2015 (OG 92/2003)	Noul Cod de procedură fiscală (L207/2015)

Instituţiile de credit au obligaţia ca, la solicitarea organelor fiscale ale Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală să:

Art.54

- comunice toate rulajele şi/sau soldurile conturilor deschise la acestea, datele de identificare ale persoanelor care deţin dreptul de semnătură, precum şi dacă debitorul are sau nu închiriate casete de valori. Solicitarea se face pentru fiecare titular în parte. [...]

Art.61

- comunice, pentru fiecare titular care face subiectul solicitării, toate rulajele şi/sau soldurile conturilor deschise la acestea, precum și informaţiile şi documentele privind operaţiunile derulate prin respectivele conturi.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Inspecția fiscală

- Se introduce termenul de verificare exhaustivă: “*verificarea tuturor documentelor şi operaţiunilor, care stau la baza modului de calcul, de evidenţiere şi de plată a obligaţiilor fiscale”;*
- Perioada supusă inspecției fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior, în termenul de prescriptie, pentru toți contribuabilii, nu doar pentru cei mari (se abrogă prevederea conform căreia în cazul contribuabililor care nu intră în categoria celor mari, inspecția fiscală se efectuează asupra creanţelor născute în ultimii 3 ani fiscali).
- Pentru a-și exprima punctul de vedere în urma constatărilor organelor de inspecție fiscală, contribuabilul are la dispoziție 5 zile (7 zile în cazul marilor contribuabili) – anterior, 3 zile
- Posibilitate emitere decizii de impunere „provizorii” (parțiale) – utile în cazul în care contribuabilul dorește achitarea diferențelor identificate înainte de finalizarea inspecției, pentru a scăpa de dobânzile de întârziere

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Inspecția fiscală – Durata inspecției fiscale

Codul de procedură fiscală 2015 (OG 92/2003)	Noul Cod de procedură fiscală (L207/2015)

Art.104

- Mari contribuabili sau cu sedii secundare: 6 luni
- Restul contribuabililor: 3 luni

Art.126

- Mari contribuabili sau sedii secundare: 180 zile
- Contribuabili mijlocii: 90 zile
- Restul contribuabililor: 45 zile

În cazul în care inspecția fiscală nu se finalizează într-o perioadă reprezentând dublul perioadei de mai sus, inspectia fiscală încetează, fără a se emite un raport de inspectie fiscală și o decizie de impunere. Inspecția se poate relua o singură dată pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Contestații

- Contestaţia se depune în termen de **45 de zile** de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancţiunea decăderii (**anterior 30 de zile**);

NOU:

- Contestatarul poate solicita sustinerea **orală** a contestatiei.

- Suspendarea executării actului administrativ fiscal **încetează de drept și fără nicio formalitate** dacă acțiunea în anularea actului administrativ fiscal nu a fost introdusă în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de soluționare a contestației.

- **!** În situaţia nesoluţionării contestaţiei în termen de **6 luni** de la data depunerii contestaţiei, **contestatorul se poate adresa direct instanţei** pentru anularea actului. La calculul acestui termen nu sunt incluse perioadele în care procedura de soluţionare a contestaţiei este suspendată.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Atragerea răspunderii solidare

Răspunderea în solidar cu debitorul priveşte obligaţiile fiscale principale şi accesorii ale perioadei pentru care persoanele solidare au avut calitatea ce a stat la baza atragerii răspunderii solidare.

Răspunderea acestor persoane se stabileşte prin decizie emisă de organul fiscal competent pentru fiecare persoană fizică sau juridică în parte. Decizia reprezintă act administrativ fiscal.

Înaintea emiterii deciziei, organul fiscal efectuează audierea persoanei respective, aceasta având dreptul de a prezenta în scris punctul de vedere, în termen de 5 zile lucrătoare de la data audierii.

Decizia emisă fără audierea persoanei respective este nulă.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Alte modificari (1)

Certificatul de atestare fiscală se emite în cel mult 3 zile lucrătoare (anterior 5 zile lucrătoare)

Certificatul de atestare fiscală emis organele fiscale locale este valabil 30 de zile de la data emiterii (anterior, „pe toată perioada lunii în care se emite”)

Organul fiscal renunță la stabilirea creanței fiscale si nu mai emite decizie de impunere dacă creanța fiscală principală este mai mică de 20 de lei; în situaţia în care decizia are ca obiect mai multe tipuri de creanţe fiscale principale, plafonul se aplică totalului acestor creanţe.

Eliminarea obligației de înscriere pe documente a codului de identificare fiscală

Eliminarea obligației de afișare a certificatului de înregistrare fiscală la locul de desfășurare a activităților de comerţ sau prestări de servicii către populaţie

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Alte modificari (2)

- Au fost reduse amenzile și alte sancțiuni aplicabile persoanelor juridice care nu se încadreaza în categoria contribuabililor mari și mijlocii, la nivelul celor aplicabile persoanelor fizice.
- Termene pentru soluționarea cererilor contribuabililor (anterior 45 zile)
  - 2 luni – termen general, dacă sunt solicitate probe suplimentare de la solicitant
  - 3 luni – probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România
  - 6 luni – probe suplimentare de la autorități fiscale din alte state
- Compensarea creanțelor se aplică și sumelor negative a TVA solicitate la rambursare de reprezentantul unui grup fiscal. Ordinea de compensare:
  - Obligațiile fiscale ale reprezentantului grupului fiscal
  - Obligațiile fiscale ale celorlalti membri, la alegerea organului fiscal central.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Amnistia fiscală

Cazuri particulare:

1. Obligații principale restante la 30 septembrie 2015;
2. Obligații aferente declarațiilor rectificative pentru perioade anterioare datei de 30 septembrie 2015 (inclusiv declarații "inițiale", pentru obligații nedeclarate);
3. Obligații accesorii restante, aferente unor obligații principale cu termen de plată până la 30 septembrie 2015 ce au fost stinse până la această dată;
4. Obligații principale suplimentare cu termen de plată până la 30 septembrie 2015, datorate, în urma unei inspecții fiscale în derulare la data intrării în vigoare a Ordonanței (21 octombrie 2015).

Inadvertențe în practică:

- Excluderea folosirii scrisorii de garanție bancară;
- Legea de aprobare acoperă și perioada cuprinsă între 1 și 21 octombrie 2015;
- Disfuncționalități majore în emiterea deciziilor de amânare, de calcul al accesoriilor și a deciziilor de anulare.

© 2016 KPMG International. KPMG International is a Swiss cooperative. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG international provides no services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Q&A

Mulțumim!

Informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nicio garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă, în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

KPMG, logoul KPMG și „cutting through complexity” sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană.

© 2016 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a reţelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elveţiană. Toate drepturile rezervate.