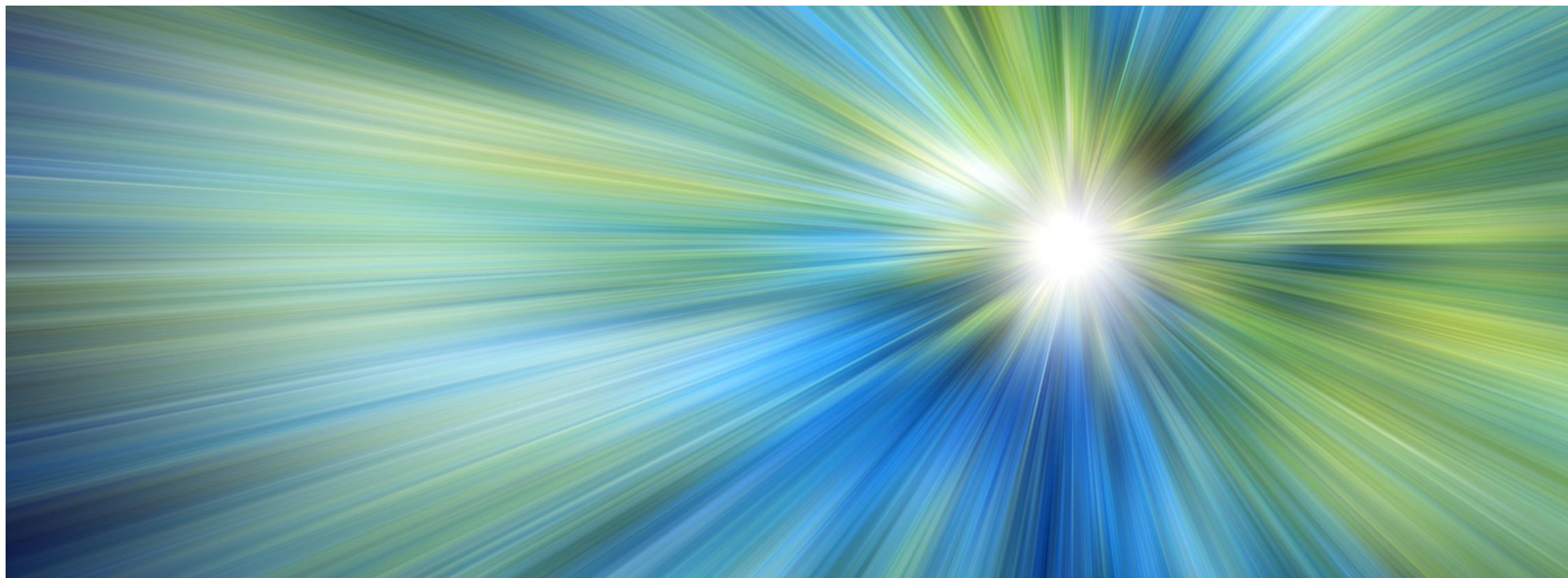
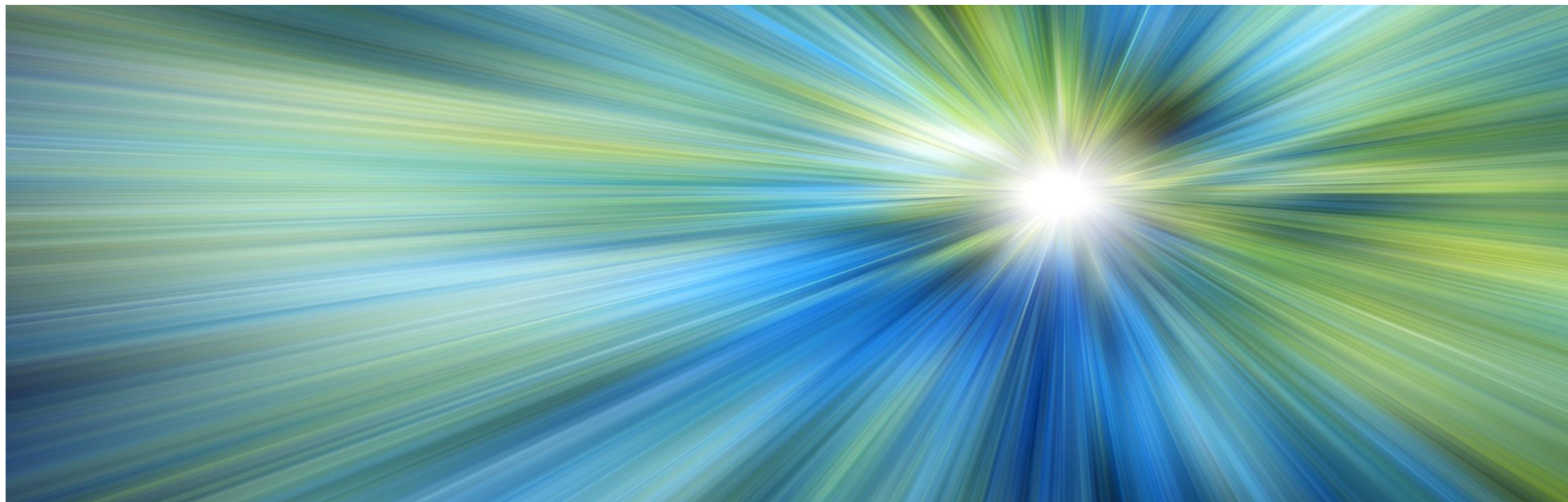


FISCALITATEA APLICATĂ ÎNCEPÂND DIN 2016



MAZARS LA NIVEL MONDIAL ȘI ÎN ROMÂNIA



MAZARS LA NIVEL MONDIAL

SERVICII PRESTATE CONFORM INDICELUI CAC40

În ultimii 5 ani:



3 clienți noi:

Alstom, Valeo, Carrefour



Toate mandatele de audit

Au fost reînnoite

2015

17 000

Profesioniști

1 miliard €

Cifra de afaceri

77

Țări

500

Companii listate
la bursă

+ 9,000



x 1.54



+ 34



+ 200



2008

8000

657 M€

43

300

MAZARS ÎN ROMÂNIA

Prezent în România
din 1995

Fiscalitate
Expertiză contabilă
Audit și Consultanță
financiară

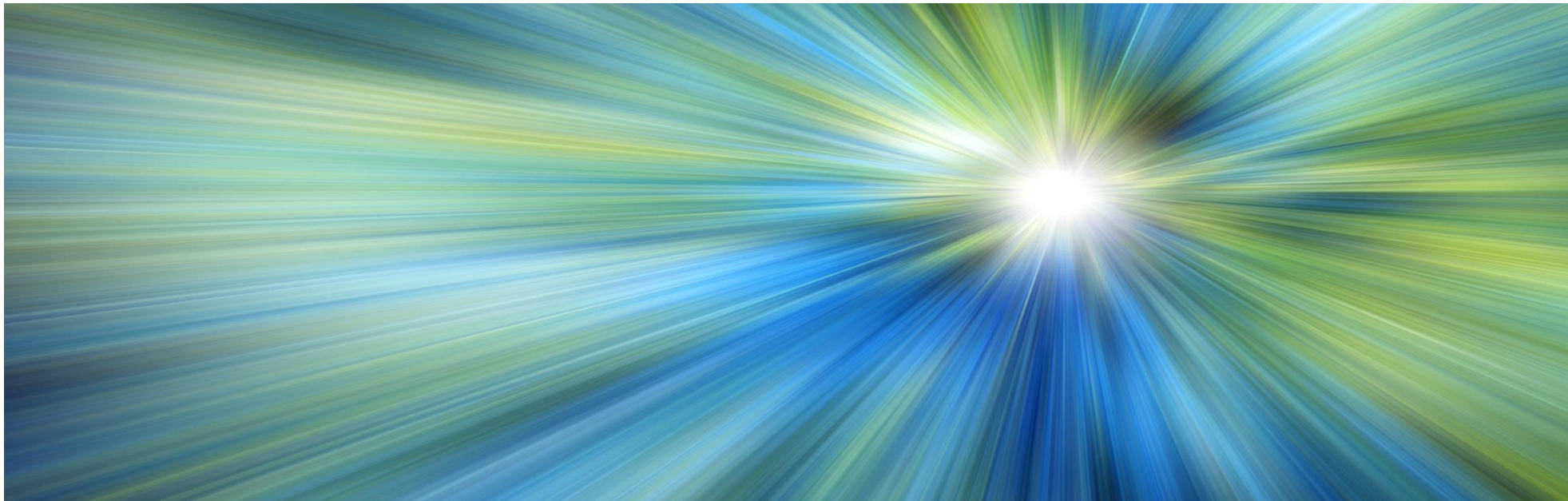


150 specialiști
6 parteneri

Cunoașterea
aprofundată și
înțelegerea mediului
fiscal românesc



NOUA LEGISLAȚIE FISCALĂ



1. GENERALITĂȚI

- **Principiu fiscal nou – predictibilitatea impunerii:** timp de un an nu pot interveni modificări în sensul majorării sau introducerii de impozite, taxe și contribuții obligatorii.
- Înlocuirea noțiunii de “profit impozabil” cu noțiunea de “**rezultat fiscal**”.
- Clarificări cu privire la **corectarea erorilor** acestea se vor realiza potrivit reglementărilor contabile.

IMPOZIT PE PROFIT



1. IMPOZITUL PE PROFIT

Venituri neimpozabile:

- **Dividendele** primite de la o persoană juridică română indiferent de deținere și participare;
- Veniturile din **anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea, cheltuielilor** care în prealabil nu au fost deduse.

1. IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuieli

- Cheltuieli deductibile - **efectuate în scopul desfășurării activității economice.**
- Noi prevederi aplicabile cheltuielilor cu **deductibilitate limitată:**
 - **Cheltuielile de protocol** – 2% din profitul contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol;
 - **Cheltuielile sociale** – deductibile în limita a **5%** din valoarea cheltuielilor cu salariile. Definirea exhaustivă a tipurilor de cheltuieli sociale, printre care:
 - Ajutoare naștere, înmormântare etc.
 - Funcționare creșe, grădinițe etc.
 - Cadouri în bani sau în natură oferite salariaților și copiilor minori;
 - Tichete cadou;
 - Alte cheltuieli de natură socială în baza CCM sau regulament intern.

1. IMPOZITUL PE PROFIT

■ Cheltuieli **nedeductibile**:

- Cheltuielile privind **stocurile și mijloacele fixe amortizabile**, constatate lipsă din gestiune/degradate și neimputabile, precum și taxa pe valoare adăugată aferentă, **devin deductibile** dacă **oricare dintre următoarele criterii** este îndeplinit:
 - Au fost distruse, urmare a evenimentelor de forță majoră/calamități;
 - Au fost încheiate contracte de asigurare;
 - **Au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii;**
 - Au termen de valabilitate expirat/depășit.
- Pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, cu **excepția** următoarelor noi situații:
 - **Există un plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească;**
 - Exista contracte de asigurare.

1. IMPOZITUL PE PROFIT

- Alte cheltuieli **nedeductibile**:
 - În cazul cheltuielilor cu sponsorizarea, limita de **3‰** din cifra de afaceri a fost majorată la **5‰** din cifra de afaceri.
- Cheltuielile cu **serviciile de management și consultanță**:
 - Sunt prestate de o persoană dintr-un Stat cu care nu avem instrument juridic pentru schimb de informații;
 - Se aplică doar dacă cheltuielile sunt efectuate ca urmare a unor tranzacții artificiale calificate astfel;
 - Tranzacții artificiale: tranzacțiile transfrontaliere sau seriile de tranzacții transfrontaliere care **nu au un conținut economic** și care **nu pot fi utilizate în mod normal** în cadrul unor practici economice obișnuite, **scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea** ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.

1. IMPOZITUL PE PROFIT

Provizioane/ajustări și rezerve

- Deducerea rezervei legale în limita a **5% din profitul contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit.**

Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar:

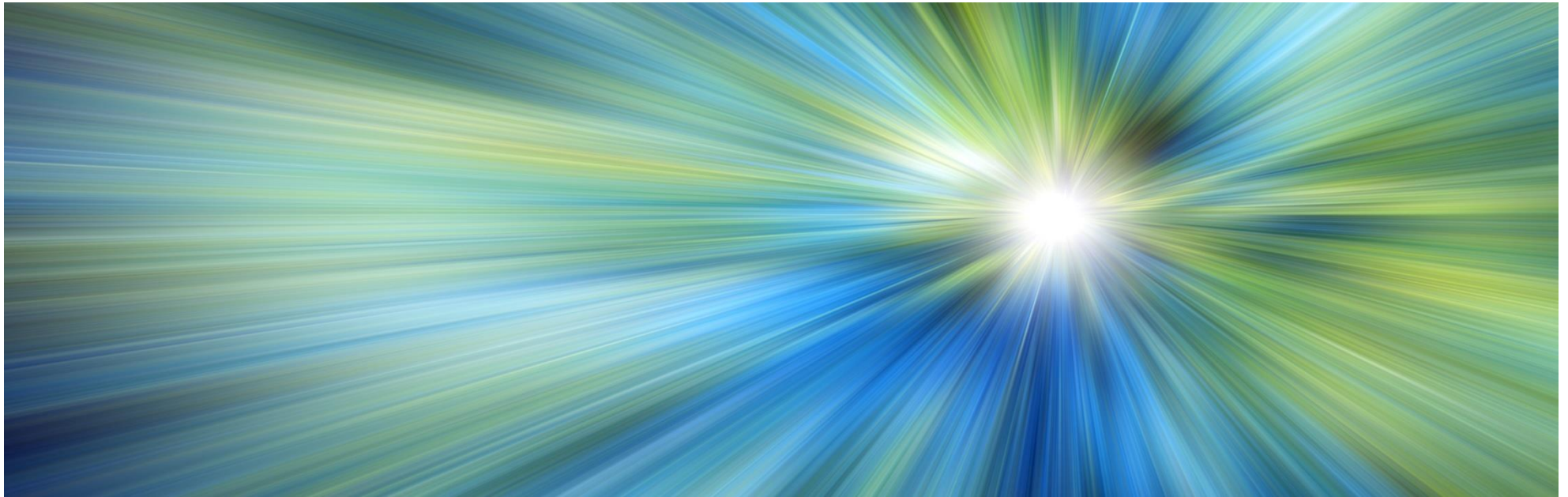
- În scopul determinării gradului de îndatorare:
 - În capitalul împrumutat se includ și creditele/împrumuturile cu termen de rambursarea de **peste un an pentru care nu s-a stabilit obligația de a plăti dobânzi;**
 - Recalcularea impozitului pe profit pentru perioada anterioară prelungirii, pentru împrumuturile sub 1 an care au fost prelungite ulterior.
- Reducerea ratei de dobândă utilizată pentru împrumuturile în valută la **4%;**
- Cheltuielile cu dobânzile capitalizate, nu intră în limitări.

1. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe dividende

- Cota impozitului pe dividende scade la **5%**, începând cu **1 ianuarie 2017**;
- Pentru scutire se mențin condițiile de deținere: 10% pentru cel puțin 1 an împlinit la data plății dividendelor.

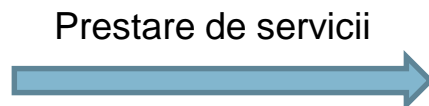
TAXAREA INTERNAȚIONALĂ



SFERA DE APLICARE

Exemplu:

Societatea X
(situată în afara României)



Societatea Y
(situată în România)

Trebuie reținut
impozit în
România?

1. Servicii de marketing prestate în afara României;
2. Servicii de management-ul resurselor umane prestate în afara României;
3. Servicii de consultanță financiară prestate în afara României;
4. Servicii de asistență tehnică prestate în România.

NU
DA
DA
DA

Sfera de aplicare a impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți din prestări de servicii

2015	2016
<ul style="list-style-type: none">▪ Venituri din servicii prestate în România de orice natură;▪ Venituri din servicii prestate în afara României de natura serviciilor de:<ul style="list-style-type: none">▪ Management;▪ Consultanță în orice domeniu;▪ Marketing;▪ Asistență tehnică;▪ Cercetare și proiectare în orice domeniu;▪ Reclamă și publicitate;▪ Servicii prestate de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori.	<ul style="list-style-type: none">▪ Veniturile din servicii prestate în România de orice natură;▪ Veniturile din servicii prestate în afara României de natura serviciilor de:<ul style="list-style-type: none">▪ Management;▪ Consultanță în orice domeniu.

IMPOZIT PE VENIT ȘI CONTRIBUȚII SOCIALE



IMPOZITUL PE VENIT (SALARII)

- Se extinde plaja veniturilor din salarii/beneficiilor neimpozabile, astfel:
 - **Indemnizațiile de detașare/delegare** obținute de către **administratori, directori, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, manageri** cu contract de management, în limitele stabilite (2.5 ori nivelul stabilit pentru funcționarii publici);
 - **Tichetele-cadou** acordate în limitele și destinațiile prevăzute de lege (**150 RON/salariat sau copil minor**, cu ocazia **Paștelui, zilei de 1 iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie**), precum și **cadourile acordate salariaților** cu ocazia sărbătorilor de mai sus;
 - **Cheltuielile pentru pregătirea profesională și perfecționarea administratorilor și directorilor**, dacă pregătirea respectivă este legată de activitatea desfășurată pentru angajator/plătitor;
 - **Utilizarea în scop personal a vehiculelor** pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50% conform prevederilor art. 25 alin (3) lit. l) și art. 68 alin. (7) lit. k);
 - Contribuțiile la fonduri de **pensii facultative** și prime de **asigurare voluntară de sănătate** suportate de către angajator în limita a **400 euro/participant/contribuție**.

IMPOZITUL PE VENIT (SALARII)

- Noi prevederi cu privire la “stock option plan”, astfel:
 - Se introduce **definiția stock option plan** și este extinsă pentru a include:
 - Valorile mobiliare acordate de **persoane juridice afiliate angajatorului**;
 - Acordarea de valori mobiliare în cadrul acestor programe **către administratorii companiilor**;
 - Valorile mobiliare acordate **gratuit**.
 - Pentru ca acordarea de acțiuni să reprezinte “stock option plan”, o perioadă minimă **de un an** trebuie să existe între momentul acordării și **momentul exercitării/achiziționării acestora**.

AVANTAJE ÎN NATURĂ ACORDATE SALARIAȚILOR (EXEMPLU)

- Salariu brut – **24,000 RON** (2,000 RON*12 luni);
- Primă voluntară de asigurări sociale de sănătate suportată de angajator – **1,800 RON** (400 EUR*4.5);
- Contribuții la fonduri de pensii facultative suportată de angajator – **1,800 RON** (400 EUR*4.5);
- Tichete cadou acordate angajatei și copilului minor al acesteia – **1,050 RON** (7 tichete cadou*150 RON);
- Utilizarea mașinii de serviciu pentru scopuri personale – **5,600 RON** (4,000 km*1,40 RON/km);
- **Și altele:** stock option plan, tichete de masă, diurnă și pregătire profesională pentru administratori...

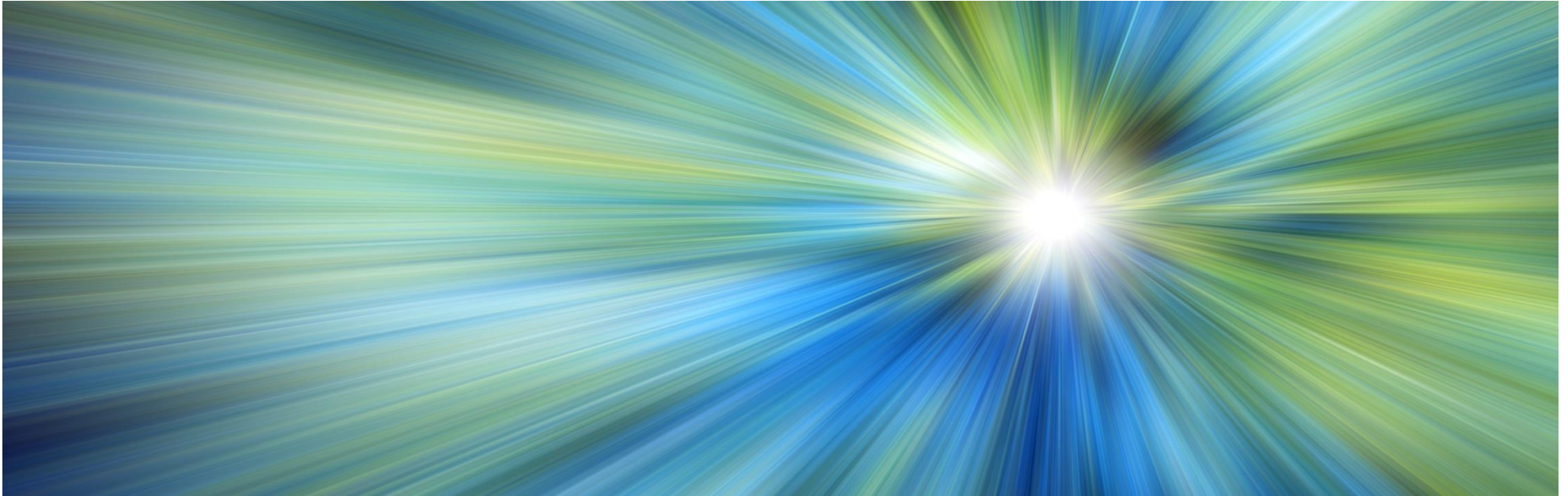
AVANTAJE ÎN NATURĂ ACORDATE SALARIAȚILOR (3)

2015	2016
Impozit pe venit – $16\% * (24,000 + 1,800 + 1,050 + 5,600 - 5,094) = \mathbf{4,377 \text{ RON}}$	Impozit pe venit – $16\% * (24,000 - 3,960) = \mathbf{3,206 \text{ RON}}$
Contribuții sociale angajat – $16.5\% * (24,000 + 675 + 600 + 5,600) = \mathbf{5,094 \text{ RON}}$	Contribuții sociale angajat – $16.5\% * 24,000 \text{ RON} = \mathbf{3,960 \text{ RON}}$
Contribuții sociale angajator – $23.45\% * (24,000 + 675 + 600 + 5,600) = \mathbf{7,240 \text{ RON}}$	Contribuții sociale angajator – $23.45\% * 24,000 = \mathbf{5,628 \text{ RON}}$
Salariu net = 14,529 RON	Salariu net = 16,834 RON

CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

- Modificări cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate:
 - Începând cu 1 ianuarie 2017, bazele de calcul pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate pentru toate categoriile de venit este plafonată la nivelul a **5 salarii medii brute pe economie**;
 - Începând cu 1 ianuarie 2017, persoanele fizice care realizează **venituri din investiții** vor datora **contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate** pentru aceste venituri, indiferent dacă obțin sau nu venituri din salarii, venituri din activități independente etc.

TVA



TVA

- Reducerea cotei standard:
 - 01.01.2016 - 20%;
 - 01.01.2017 - 19%.
- Aplicare cotă “super-redușă” de **5%** pentru:
 - Livrarea de manuale școlare, cărți, reviste;
 - Accesul la cinematografe, muzee, monumente, grădini zoologice, expoziții, evenimente sportive.
- Este extinsă taxarea inversă pentru:
 - Livrarea de clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel (taxare sau opțiune de taxare);
 - Furnizările de telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate;
 - Furnizările de console de jocuri, tablete PC, laptopuri.

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE



IMPOZITUL PE CLĂDIRI

- Impozitul pe clădiri se va calcula în funcție de **destinația clădirii** (rezidențiale, nerezidențiale, mixte);
- Pentru clădirile sau terenurile **dobândite în cursul anului**, impozitul este datorat de persoana care **deține dreptul de proprietate la data de 31 decembrie a anului anterior în care se înstrăinează**.

IMPOZITUL PE CLĂDIRI

▪ **Calcul impozitului pentru persoane fizice**

▪ Clădiri rezidențiale: 0,08% - 0,2% * Valoare impozabilă

- Valoarea impozabilă = valoarea impozabilă fixă (pe mp) stabilită în funcție de tipul clădirii și ajustată cu un coeficient în funcție de rangul localității și locația clădirii;

▪ Clădiri nerezidențiale: 0,2% - 1,3% * Valoare impozabilă

- Valoarea impozabilă = valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare din ultimii 5 ani sau valoarea construcției, în cazul clădirilor mai noi de 5 ani, ori valoarea din actul de transfer de proprietate în cazul clădirilor dobândite în ultimii 5 ani;

▪ Utilizare mixtă!!!

IMPOZITUL PE CLĂDIRI

- **Calcul impozitului pentru persoane juridice**
 - Clădiri rezidențiale: $0,08\% - 0,2\% * \text{Valoare impozabilă}$
 - Clădiri nerezidențiale: $0,2\% - 1,3\% * \text{Valoare impozabilă}$
 - **Valoarea impozabilă:**
 - Ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal;
 - Valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare;
 - Valoarea finală a lucrărilor de construcții (pentru construcții noi);
 - Valoarea clădirilor din actul de transfer a proprietății.
- Actualizare la 3 ani - lipsă, cotă - 5%.



Bogdan GHEORGHIU

Senior Manager

Tax Advisory Services

Bogdan.Gheorghiu@mazars.ro

Aveți întrebări?

Vă informăm că această prezentare are caracter informativ și nu reprezintă consultanță.

Mazars nu își asumă nicio responsabilitate pentru rezultatele din implementarea sau nu a informațiilor din această prezentare.