

Deloitte.

Modificari fiscale
de actualitate
Impozitul pe profit

Simona Goje
Manager, Taxe
Mai 2015



Facilitatea privind profitul reinvestit

Facilitatea privind profitul reinvestit

Prevederi aplicabile

- Presupune scutirea profitului investit in **echipamente tehnologice** (subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe);
 - ! **Echipamentele tehnologice trebuie sa fie NOI (achizitionate sau produse)**
- Optimizarea la nivel de cash - flow: **16% din profitul reinvestit**
- Scutirea se aplica astfel:
 - ✓ in **trimestrul / anul in care este pus in functiune mijlocul fix** (in functie de sistemul de plata al impozitului pe profit aplicat: trimestrial sau anual/cu plati anticipate);
 - ✓ valoarea investitiei - **in limita profitului contabil brut** cumulat de la inceputul anului pana la sfarsitul trimestrului / anului punerii in functiune a mijlocului fix;
 - ✓ scutirea de impozit - **in limita impozitului pe profit datorat** in trimestrul / anul respectiv.
- Profitul scutit se repartizeaza pentru constituirea de **rezerve** (rezerva legala si alte rezerve)
 - ! **Impozitare rezerva in momentul utilizarii**
- **Conditii:**
 - ✓ Perioada minima si maxima de pastrare a echipamentelor in patrimoniul societati;
 - ✓ Nu se poate aplica amortizarea accelerata.

Venituri neimpozabile - “holding-uri”

Venituri neimpozabile - “holding-uri”

Prevederi existente

- ✓ Venituri din **dividende** obtinute de o **persoana juridica romana** (de la o **persoana juridica romana** sau **straina**), daca se indeplinesc conditiile:
 - detinere minim 10% din capitalul social;
 - perioada de minimum 1 an.

! Persoana juridica straina – necesitate Conventie de Evitare a Dublei Impuneri

- ✓ Veniturile din **vanzarea/cesionarea titlurilor de participare** detinute de o **persoana juridica romana** la o **persoana juridica romana** sau **straina**, daca se indeplinesc conditiile:
 - detinere minim 10% din capitalul social;
 - perioada minimum 1 an.

! Se aplica si persoanelor juridice straine care detin titluri de participare la persoane juridice romane

! Persoana juridica straina (beneficiar si platitor) – necesitate Conventie de Evitare a Dublei Impuneri

- ✓ Veniturile obtinute de o **persoana juridica romana** din **lichidarea** unei **persoane juridice romane** sau **straine**, daca se indeplinesc conditiile:
 - detinere minim 10% din capitalul social;
 - perioada de minimum 1 an.

! Persoana juridica straina – necesitate Conventie de Evitare a Dublei Impuneri

Modificari privind deducerea cheltuielilor de cercetare - dezvoltare

Deducerea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare

Prevederi generale

Baza legislativa

- Codul Fiscal – ART. 19¹ Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare;
- Normele de aplicare → Ordin 2086/4.504 / 2010 (modificat prin Ordin 256/3.331 / 2015).

In ce consta facilitatea pentru cercetare–dezvoltare (“R&D”)?

- Deducerea suplimentara de **50% din cheltuielile eligibile pentru activitati de R&D**, la calculul profitului impozabil (8% economie din cheltuielile eligibile in raport cu rata impozitului pe profit);
- Aplicarea metodei de **amortizare accelerata** pentru echipamentele destinate activitatilor de R&D.

Deducerea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare

Modificari

| Sfera | Prevederi anterioare | Prevederi actuale |
|---|---|---|
| Conditii de deducere | Obtinerea de rezultate ale cercetarii, valorificabile de catre contribuabili, in folos propriu , in scopul cresterii veniturilor . | Desfasoara activitati de cercetare-dezvoltare, prin mijloace proprii sau in colaborare/asociere/acord , in scopul valorificarii . Valorificarea se poate realiza: <ul style="list-style-type: none"> - in folosul propriu - prin preluarea in activitatea proprie a rezultatelor cercetarii; - prin vanzarea rezultatelor cercetarii; - exploatarea drepturilor de proprietate intelectuala rezultate. |
| Activitatile de cercetare - dezvoltare eligibile | <ul style="list-style-type: none"> - cercetarea fundamentala - cercetarea aplicativa - dezvoltarea tehnologica <p>Conform OG 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologica, Regulamente privind “cercetarea industrială”, “dezvoltarea experimentală” etc.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - cercetare industrială - dezvoltare experimentală <p>Compatibile cu manualul Frascati (OECD Publication Service, 2002).</p> <p>Contribuabilii pot solicita efectuarea unei certificari / expertize tehnice (experti).</p> <p>Activitati creative! Element semnificativ de noutate!</p> |

Deducerea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare

Modificari (continuare)

| Sfera | Prevederi anterioare | Prevederi actuale |
|-------------------------------|---|---|
| Cheltuieli eligibile | <ul style="list-style-type: none"> - cheltuieli de exploatare (materiale consumabile, materii prime, etc.); - cheltuielile cu salariile personalului. | <ul style="list-style-type: none"> - cheltuieli de exploatare inclusiv cheltuielile cu serviciile executate de terti; - cheltuielile cu personalul. |
| Costuri vs. cheltuieli | Cheltuieli eligibile. | <p>In situatia in care cheltuielile de dezvoltare se capitalizeaza potrivit reglementarilor contabile aplicabile, deducerea fiscala se poate aplica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ in perioada fiscala in care acestea sunt inregistrate; sau ✓ in perioada în care sunt transferate drept cheltuieli in contul de profit si pierdere |

Proiect Cod Fiscal

Proiect Cod Fiscal

Procesul de rescriere

Procesul de rescriere a Codului Fiscal

- introducerea unor concepte si prevederi noi
- clarificarea unor prevederi
- eliminarea unor prevederi care nu mai sunt valabile sau mutarea lor in sectiuni de dispozitii tranzitorii
- transferul unor prevederi din/in Normele metodologice
- reasezarea titlurilor si a unor articole din Codul Fiscal
- renumerotarea articolelor

! In procesul de rescriere a Codului Fiscal s-au alcatuit grupuri de lucru (reprezentanti ai mediului de afaceri, ai firmelor de consultanta, asociatiilor profesionale si de business si reprezentanti ai Ministerului de Finante) impartite pe titlurile Codului Fiscal

Proiect Cod Fiscal Definitii

Concepte & Definitii **NOI** / **CLARIFICARI** / **MODIFICARI**

- entitate transparenta fiscal
- locul conducerii efective in Romania
- principiul valorii de piata (arm's length)
- dividende
- redevente



Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

- ✓ **Contribuabili** (introducerea unei noi categorii de contribuabili)
 - persoane juridice straine care au **locul exercitarii conducerii efective in Romania**.
- ✓ **Asocieri** (introducerea unor concepte noi / clarificari)
 - asocieri **fara personalitate juridica** intre doua sau mai multe persoane juridice romane;
 - persoana juridica romana partenera intr-o asociere **cu personalitate juridica** inregistrata intr-un stat strain;
 - **NOU:** asociere / **entitate transparenta fiscal** fara personalitate juridica intre nerezidenti sau intre unul / mai multi nerezidenti si rezidenti;
 - **NOU:** asociere / entitate **nerezidenta**.

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

- ✓ **Anul fiscal**
 - **clarificari / detalii** cu privire la **perioada impozabila**.

- ✓ **Calculul “profitului impozabil”**
 - **reformulare: “rezultat fiscal”**
 - mentiune clara in Codul Fiscal cu privire la considerarea veniturilor si cheltuielilor inregistrate in conformitate cu **“reglementarile contabile”** (anterior aplicarii ajustarilor fiscale).

- ✓ **Erori contabile**
 - **clarificare** cu privire la recunoasterea fiscala a **erorilor inregistrate potrivit reglementarilor contabile**.

- ✓ **Deducerea pentru activitati de cercetare – dezvoltare**
 - **clarificare**: deducerea nu se recalculeaza in caz de **esec al proiectului**.

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

- ✓ **Venituri neimpozabile** (**noutati** / modificari / clarificari)
 - dividende primite de la o persoana juridica romana **neimpozabile fara conditionarea** detinerii minime in capitalul social al persoanei juridice platitoare;
 - **refacturarea** cheltuielilor nedeductibile;
 - **surplusuri din reevaluare** a mijloacelor fixe / terenuri / imobilizari necorporale care au inregistrat descresteri in perioade anterioare;
 - sumele primite ca urmare a **restituirii cotei-părți din aporturile acționarilor/asociaților**, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.

- ✓ **Dividende primite de la filiale din UE** (**noutati**)
 - dividendele deductibile la nivelul filialei **nu sunt neimpozabile** la nivelul societatii (actionarului) din Romania;
 - posibilitatea **recuperarii impozitului platit in plus** odata cu indeplinirea conditiei de detinere in capitalul social al persoanei juridice platitoare.

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

Definitia cheltuielilor deductibile

- cheltuielile efectuate **in scopul desfasurarii activitatii economice.**

Cheltuieli salariale

- **clarificare tratament** din punct de vedere al impozitului pe profit.

Cheltuieli de protocol

- **simplificarea** calculului limitei de deductibilitate

Cheltuieli cu pensii facultative

- **eliminarea limita de deductibilitate**

Cheltuieli cu prime de asigurare voluntara

- **eliminarea limita de deductibilitate**



Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit



- ✓ **Bunuri (stocuri / mijloace fixe amortizabile) lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile – deductibile daca:**
 - au fost distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora; *sau*
 - au fost incheiate contracte de asigurare; *sau*
 - **NOU:** degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor **cauze obiective** dovedite cu documente si se face dovada distrugerii sau a scoaterii din circuitul economic; *sau*
 - **NOU:** au **termen de valabilitate / expirare depasit.**

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

✓ Pierderi din creante

- **comasare articole** din Codul Fiscal si Norme;
- **NOU:** Pierderile din creante sunt deductibile daca au fost incheiate **contracte de asigurare**.

✓ Provizioane

- introducerea termenului “**ajustari pentru deprecierea creantelor**” (corelare cu reglementarile contabile);
- **excluderea conditiei privind veniturile impozabile** din conditiile de deductibilitate in cazul ajustarilor pentru deprecierea creantelor;
- introducerea ajustarilor pentru **deprecierea mijloacelor fixe amortizabile** constituite pentru situatiile in care:
 - sunt distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau alte cauze de forta majora;
 - au fost incheiate contracte de asigurare

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

✓ Gradul de indatorare

- **Clarificare:** in calculul gradului de indatorare se includ si imprumuturile cu termen de rambursare peste 1 an, care **nu sunt purtatoare de dobanzi**;
- **Clarificare:** in cazul prelungirii termenului de rambursare peste 1 an, impozitul pe profit **se recalculeaza pentru perioada de rambursare anterioara prelungirii**;
- **Clarificare:** cheltuielile cu dobanzile incluse in **costul de achizitie** al imobilizarilor corporale sau in **costul de productie** al unui activ cu ciclu lung de fabricatie (potrivit reglementarilor contabile) nu intra la limitarea ratei dobanzii si nici in calculul gradului de indatorare;
- **NOU:** din categoriile de imprumuturi care nu intra la limitarea ratei dobanzii si nici in calculul gradului de indatorare, s-au eliminat imprumuturile obtinute de la persoanele juridice **“care acorda credite potrivit legii”**.

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

- ✓ **Amortizarea mijloacelor fixe trecute in conservare (clarificare)**
 - trecere in **regim de conservare** (potrivit politicilor contabile);
 - valoarea fiscala ramasa la momentul trecerii in conservare se recupereaza pe durata normala de utilizare ramasa incepand cu luna urmatoare iesirii din conservare (prevederi similare in prezent).

- ✓ **Amortizarea mijloacelor fixe transferate in cadrul operatiunilor de reorganizare**
 - **NOU** sau **clarificare?** Mijloacele fixe transferate in cadrul **operatiunilor de reorganizare** se amortizeaza prin continuarea regimului de amortizare aplicat anterior transferului sau prin continuarea regimului de conservare.

- ✓ **Amortizarea cheltuielilor de constituire**
 - **NOU: Cheltuielile de constituire** recunoscute din punct de vedere contabil ca si imobilizari necorporale, se amortizeaza pe o perioada de maximum 5 ani.

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

- ✓ **Amortizarea investițiilor la mijloacelor fixe (clarificare)**
 - se amortizează pe durata normală de utilizare rămasă;
 - dacă investițiile se fac după expirarea duratei normale de utilizare, se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică internă sau expert tehnic independent.

- ✓ **Amortizarea cheltuielilor ulterioare recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale (NOU)**
 - se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada din contract/durata de utilizare rămasă;
 - în cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale după expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscală se determină pe baza duratei normale de utilizare stabilită de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent.

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

- ✓ **Operatiuni de reorganizare (ex. fuziuni, divizari, divizare partiala, transfer de active, achizitie de titluri de participare) intre persoane juridice romane**
 - **NOU:** Corelarea prevederilor existente in cazul operatiunilor de reorganizare intre persoane juridice romane cu **Directiva europeana (2009/133/CE)** privind operatiunile de reorganizare intre diferite state membre UE
 - **NOU: Contributia cu active (in natura)** la capitalul social al altei societati devine transfer impozabil pentru diferenta dintre valoarea de piata si valoarea fiscala, daca nu se incadreaza ca transfer de active (transferul uneia sau mai multor ramuri de activitate)

Proiect Cod Fiscal

Impozitul pe profit

✓ **Venituri obtinute de persoane juridice straine din vanzarea/cesionarea titlurilor de participare detinute la o persoana juridica romana**

- **Modificare:** Vanzarea/cesionarea **titlurilor de participare** detinute la o persoana juridica romana este impozabila in Romania daca:
 - persoana juridica straina nu face dovada rezidentei fiscale intr-un stat cu care Romania are incheiata o Conventie de evitare a dublei impuneri (nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala); *sau*
 - intre Romania si statul de rezidenta fiscala al persoanei juridice care vinde-cesioneaza titlurile de participare nu este incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri; *sau*
 - conform conventiei de evitare a dublei impuneri dintre Romania si statul de rezidenta al persoanei juridice straine, dreptul de impozitare revine Romaniei.

! Prevederi existente privind veniturile neimpozabile din vanzarea titlurilor de participare (participatie minima de 10% pe o perioada neintrerupta de 1 an la data tranzactiei)

- **NOU:** S-a eliminat prevederea conform careia obligatia de a calcula, retine, declara si vira impozitul pe profit revine cumparatorului titlurilor de participare atunci cand acesta este o persoana juridica romana/ sediu permanent in Romania al unei persoane juridice straine (obligatia revine persoanei juridice straine / poate desemna un imputernicit).

Intrebari



Contact

Simona Goje

Tax Manager

sgoje@deloittece.com

Tel. +40 (21) 2075 699

Mob: +40 730 585 937

Va multumesc!



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

© 2015, pentru mai multe informatii contactati Deloitte Romania

Acest material este destinat participantilor la evenimentul **Asociati in afaceri. Expertii alaturi de dumneavoastra Cluj-Napoca.**