

MAZARS TAX SEMINAR

IMPOZITE DIRECTE

Bogdan Gheorghiu – Senior Tax Manager



Brasov, 8 aprilie 2014



SUMAR

Schimbari in reglementarile fiscale:

1. Impozitul pe profit: modificari aparute in 2014
2. Impozitul pe venit: modificari 2014
3. Impozitul pe venitul nerezidentilor



01

IMPOZITUL PE PROFIT: MODIFICARI 2014

IMPOZIT PE PROFIT

- ❑ Optiunea de a alege un **an fiscal diferit de anul calendaristic**: contribuabilii care au un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic pot alege ca anul fiscal sa corespunda celui financiar (cu includerea primei fractiuni de an calendaristic in anul fiscal)
- ❑ Primele luni ale trimestrului calendaristic vor constitui un trimestru distinct pentru plata si declararea impozitului pe profit (inclusiv pentru plati anticipate) pina pe data de 25 ale lunii urmatoare incheierii trimestrului respectiv
- ❑ Pentru trimestre (I-III) declararea si plata se face pana la 25 ale lunii urmatoare incheierii trimestrului fiscal
- ❑ Declaratia anuala se depune pana pe 25 a celei de a treia luni inclusiv, de la inchiderea noului an fiscal



IMPOZIT PE PROFIT

Venituri neimpozabile (art. 20)

□ **Neimpozitarea veniturilor** specifice societăților de tip **holding**, respectiv:

- Veniturile din vânzarea / cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau străină.
- Veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române / străine.
- În plus, față de dividendele primite de la o persoană juridică română, devin neimpozabile dividendele primite de la o persoană juridică străină dintr-un stat tert (non-UE), în anumite condiții.

□ **Condițiile** pentru ca aceste venituri să fie considerate neimpozabile se numără:

- persoana juridică străină trebuie să fie situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evităre a dublei impuneri;
- deținerea minimă de 10% din capitalul social al persoanei juridice române sau străine pe o perioadă neîntreruptă de 1 an.

IMPOZIT PE PROFIT

Venituri neimpozabile (art. 20) - continuare

- Documentele justificative ce trebuie detinute de o persoana juridica romana pentru ca **veniturile din dividende** primite de la o persoana juridica straina sa fie considerate drept venituri neimpozabile:
 - Certificat de atestare fiscala
 - Declaratie pe propria raspundere
 - Documente care sa faca dovada detinerii de 1 an a minimum 10%

- In cazul dividendelor primite din alte state membre UE conditia de detinere este redusa la 1 an (de la 2 ani, cat era pana in prezent).

IMPOZIT PE PROFIT

Deductibilitate cheltuieli

- ❑ Cheltuielil reprezentand **pierderi din creante** inregistrate ca urmare a aducerii creantelor preluate din cesionare de la valoarea nominala la costul de achizitie sunt deductibile fiscal

- ❑ Reportarea si recuperarea pe o perioada de 7 ani a **cheltuielile de sponsorizare (credit fiscal)** ce nu pot fi deduse din impozitul pe profit in anul in care acestea au fost inregistrate – similar cu pierderea fiscala (in ordinea inregistrarii). In plus:
 - prin norme este definit indicatorul “cifra de afaceri”, in cazul in care reglementarile contabile nu definesc acest indicator (de ex. in cazul institutiilor de credit);

- ❑ **Cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar** in cazul contribuabililor care isi inceteaza sau nu existenta prin fuziune sau divizare, pot fi preluate si reportate proportional cu activele si pasivele transferate beneficiarilor

IMPOZIT PE PROFIT

Sedii Permanente

- ❑ Acordarea **creditului fiscal** in cazul impozitului platit de un sediu permanent din Romania al unei persoane juridice straine rezidenta intr-un stat membru al Uniunii Europene sau intr-un stat din Spatiul Economic European, pentru veniturile obtinute dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene sau din Spatiul Economic European (impozit platit **direct sau indirect**)

IMPOZIT MICROINTREPRINDERI

- ❑ Daca in cursul unui an fiscal ponderea veniturilor din consultanta si management in veniturile totale **nu depaseste pragul de 20%** si/sau venituri mai mari de 65.000 EUR, compania aplica sistemul microintreprinderii de impunere
- ❑ In categoria veniturilor **ce nu sunt luate** in calcul la determinarea bazei impozabile a impozitului pe veniturile microintreprinderilor se includ **veniturile din diferente de curs valutar**
- ❑ **!** In trimestrul IV **diferenta pozitiva/favorabila din diferente de curs valutar** se va lua in calcul la baza impozabila



02

IMPOZITUL PE VENIT: MODIFICARI 2014

IMPOZIT PE VENIT

Veniturilor obtinute de **persoane fizice nerezidente** care desfasoara activitati dependente in Romania:

- la stabilirea bazei de calcul pentru veniturile impozabile obtinute din Romania, persoanele fizice rezidente intr-un stat membru al Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European **beneficiaza de aceleasi deductii** ca si persoanele fizice rezidente;
- aceste **deductii se acorda in limita stabilita de legislatia romana** in vigoare;
- aceste prevederi nu se aplica persoanelor fizice rezidente intr-un stat cu care Romania nu are incheiat un instrument juridic in baza caruia sa se realizeze schimbul de informatii.



03

IMPOZITUL PE VENITUL NEREZIDENTILOR

IMPOZITUL PE VENITUL NEREZIDENTILOR

□ **Rambursarea** impozitului reținut la sursă se face conform noilor prevederi introduse în **Codul de Procedură Fiscală**:

- restituirea impozitului se efectuează de către platitor, iar sumele restituite se regularizează de către acesta cu aceleași obligațiile fiscale datorate în aceeași perioadă fiscală, sau/si
- prin compensare sau restituire

! Declarația 100 pentru 2014 a fost modificată în ceea ce privește impozitele cu reținere la sursă pe următoarele tipuri de venituri:

- Impozit dividende
- Impozit dobânzi
- Impozit redevențe
- Impozit servicii



Aveti intrebari?

Va informam ca aceasta prezentare are caracter informativ si nu reprezinta consultanta.

Mazars nu isi asuma nici o responsabilitate pentru rezultatele din implementarea sau nu a informatiilor din aceasta prezentare.



Bogdan GHEORGHIU

Senior Manager
Tax Advisory Services

Bogdan.Gheorghiu@mazars.ro

Bd. Dimitrie Pompeiu, nr. 6E, etaj 5
RO-020335, Bucharest, Romania

Tel. : +40 21 528 5757

Fax : +40 21 528 5750

contact@mazars.ro

www.mazars.ro