



CONTABILITATE | AUDIT | TAXE

IMPACTUL RECENTELOR MODIFICARI LEGISLATIVE ÎN VIATA ECONOMICA A COMPANIILOR

Mitel SPATARU, Tax Manager

<<Filing a tax return takes a philosopher. It is too difficult for a mathematician >> Albert Einstein



Martie 2013

IMPOZITAREA NEREZIDENTILOR



Substanta economica a tranzactiilor - («substance over form»)

- Cadrul legislativ european privind planificarea fiscala agresiva - *regula generala antiabuz*
- Începând cu 01 februarie este introdusă in legislatia fiscala definitia tranzactiilor artificiale.

tranzacțiile sau seriile de tranzacții 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

- Existenta tranzactiilor artificiale - nu mai este posibila aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri.

IMPOZITAREA NEREZIDENTILOR



- Obligatia impozitului cu retinere la sursă nerezidentilor care obtin venituri din prestarea de servicii indiferente daca sunt prestate în Romania sau în afara Romaniei - *cu exceptia transporturilor*.
- Impozit cu reținere la sursă in cotă de 50% pentru **sumele plătite** către zonele denumite generic <<*paradisuri fiscale*>>.

Dosarul tranzacției - tranzacția este încheiată cu persoane situate în state cu care nu există un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații. **Conținutul dosarului tranzacției ?**

- Acordarea de drepturi reale, cu plata, asupra unui imobil (e.g. *uzufruct si superficie*) este asimilata cu operatiunile de inchiriere, arendare a unui bun imobil.
- Valoarea de piata - tranzactii intre persoane afiliate : *aplicabila doar pentru anumite tranzactii. Baza de impozitare a TVA va fi considerata valoare de piata daca:*
 - *pretul este mai mic decat valoarea de piata si beneficiarul livrării/prestării nu are drept complet de deducere*
 - *pretul este mai mic decat valoarea de piata si furnizorul/prestatorul nu are drept complet de deducere*
 - *pretul este mai mare decat valoarea de piata si furnizorul/prestatorul nu are drept complet de deducere*

- Modificarea va avea impact asupra companiilor care realizeaza operatiuni in regim de scutire de TVA fara drept deducere (e.g. institutii de credit, societati de asigurari etc.) si care efectueaza tranzactii supuse unui regim diferit de TVA cu persoane afiliate.

Jurisprudenta CJUE cazurile conexate C-621/10 Balkan and Sea Properties ADSITS si C-129/11 Provadinvest

IMPOZIT PE PROFIT



- Limitarea cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor de transport persoane cu cel mult 9 scaune la 1.500 lei/luna.
- Introducerea definiției notiunii de „credit/imprumut“ - ***orice convenție încheiată între părți care generează în sarcina uneia dintre părți obligația de a plăti dobânzi și de a restitui capitalul împrumutat.***
- Facilitati privind cheltuielile de cercetare-dezvoltare.
 - majorarea deducerii de la 20% la 50%.
 - aplicare si pentru activitati de R & D efectuate in UE /Spatiul Economic European

IMPOZIT PE PROFIT



Cheltuieli nedeductibile:


- penalitatile de orice natura datorate catre autoritati.
- cheltuieli , dovedite ulterior inregistrarii in contabilitate ca fiind legate de fapte de coruptie.

Companiile nerezidente care obtin venituri din proprietati imobiliare situate in Romania sau din vanzarea titlurilor de participare detinute la o PJ romana - *sunt obligate sa depuna decl.101 si in situatia in care cumparatorul este:*

- o persoana juridica romana.
- sediul permanent al unei persoane juridice straine


IMPOZIT PE VENIT MICROINTREPRINDERI



 Incepand cu 01 februarie 2013 companiile platitoare de impozit pe profit, sunt obligate la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor daca:



- *la data de 31 decembrie a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro*
- *nu au activitati in domeniul bancar, asigurari si reasigurari, pietei de capital*

Exceptie : companiile care realizeaza venituri din consultanta si management

 Vor depune declaratie de mentiuni (cod.010) si declaratie privind impozitul pe profit (cod.101), pentru luna ianuarie 2013 - termen 25 martie 2013.

IMPOZIT PE VENIT MICROINTREPRINDERI



-  Companiile nou infiintate se declara obligatoriu platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor
-  Depasire plafon de 65.000 euro in cursul anului recalcul de impozit pe profit de la inceputul perioadei

IMPOZIT PE VENIT



Venit asimilat salariilor :




- *diurna care depaseste 2.5 nivelul acordat institutiilor publice*
- *dobanzi acordate - diferente salarii stabilite de instanta*

Se completeaza categoria de venituri agricole cu :

- *venituri obtinute din silvicultura si piscicultura*
- *venituri obtinute din cresterea animalelor si exploatarea animalelor*

CONTRIBUTII SOCIALE



-  Se include in baza de calcul diurna care depaseste 2.5 nivelul acordat institutiilor publice
-  Se clarifica regulile privind declararea si plata contributiilor pentru angajatorii nerezidenti care au obligatia platii contributiilor sociale in Romania
-  Se stabilesc reguli privind contributiile sociale aplicabile persoanelor care obtin venituri agricole



VA MULTUMIM PENTRU ATENTIE!

Calea Plevnei nr.145, Bucuresti

Tel: +40 21 311 44 65/66

Fax: +40 21 311 44 67

Email : office@fin-expert.ro

www.fin-expert.ro