

Conferința anuală pe teme fiscale și juridice

Drumul spre relansarea economică

Ianuarie 2010



PRICEWATERHOUSECOOPERS 

D&B
DAVID SI BAIAS

Agenda

Introducere – PwC lansează TaxOnline.Ro, ClickTVA,
Fiscalitatea in România 2010 și Ghidul Inspecției Fiscale
Peter de Ruiter - PricewaterhouseCoopers

Considerații generale. Lecții învățate în 2009
Mihaela Mitroi – PricewaterhouseCoopers

Modificări ale Codului fiscal
Ionut Simion – PricewaterhouseCoopers

Pachetul TVA și ultimele modificări privind accizele
Daniel Anghel – PricewaterhouseCoopers

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale
Alex Massaci – PricewaterhouseCoopers

Relația cu autoritățile fiscale
Dan Dascalu – D&B David si Baias,
Diana Coroaba - PricewaterhouseCoopers

Considerații generale. Lecții învățate în 2009

Mihaela Mitroi – PricewaterhouseCoopers

Considerații generale. Lecții învățate în 2009

Agenda

Considerații generale

Lecții făcute din timp – utile în 2009

Cum am răspuns provocărilor anului 2009?

Tendențe importante în fiscalitate

Provocările și oportunitățile anului 2010

Incertitudinea impunerii – agravată în recesiune

- Facilități fiscale anulate/inaplicabile
- Cota efectivă de impunere – majorare bază impozabilă/impozit minim/alte contribuții (taxa claw-back)
- Scutirea profitului reinvestit - amânare de impozit dar potențial avantaj de cash flow

Interpretarea legii - instrument de colectare

- Inspecțiile fiscale/rambursări de TVA
- Excepția de la impozitul pe venit nu atrage excepția de la contribuțiile sociale
- Tranzacții imobiliare realizate de persoane fizice

Considerații generale. Lecții învățate în 2009

Lecții făcute din timp – utile în 2009

- Planificarea structurii de grup
- Dosarele prețurilor de transfer
- Asistență juridică și fiscală specializată
- Fondurile europene

Cum am răspuns provocărilor anului 2009 – noi abordări

- Jurisprudența CEJ
- Facilitarea identificării soluțiilor alternative, “win-win” pentru contribuabili și autorități – deblocarea rambursărilor prin cesiunea de creanțe fiscale

Tendențe importante în fiscalitate

- Contextul european devine tot mai relevant
- Reguli tot mai stricte de conformare cu obligații de raportare și fiscale
- Global, se cristalizează noi tendințe

Noile provocări și oportunități fiscale în România

- Impozit pe avere, moșteniri, taxe locale
- Forfetar, contribuții sociale, claw-back
- Societatea europeană, grupul economic european, societățile civile supuse regimului de transparență fiscală, sediile permanente, asocierile în participațiune transfrontaliere

Modificări ale Codului fiscal

Ionuț Simion – PricewaterhouseCoopers

Agenda

Modificări ale unor definiții

Calculul impozitului pe profit

Reorganizări

Impozitul cu reținere la sursă

Impozitul pe venit

Modificări ale Codului fiscal

Modificări ale unor definiții

- Dividend
- Titlu de valoare
- Sediul permanent la reorganizări transfrontaliere

! Regimul microîntreprinderilor ...

Calculul impozitului pe profit

- Acum sunt deductibile:
 - Cheltuieli sociale în baza contractului colectiv de muncă
 - Amenzi/dobânzi/penalități la contractele cu nerezidenți
 - Amortizarea altor immobilizări necorporale recunoscute contabil !?!
- Elemente similare cheltuielilor:
 - Diferențe din anularea acțiunilor proprii

Calculul impozitului pe profit (cont.)

- Cheltuieli nedeductibile:
 - Remunerarea în instrumente de capitaluri proprii acordate salariaților
- Clarificări metodologice:
 - Nivelul cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar afectate de gradul de îndatorare
 - Calculul provizionului pentru exploatarea zăcămintelor
 - Reținerea impozitului pe câștigul de capital al persoanelor juridice nerezidente
 - Aplicarea facilității privind profitul reinvestit

Reorganizări

- Regimul contribuțiilor cu active ale persoanelor fizice
- Definirea criteriilor de apreciere a unei ramuri de activitate independentă. Transferul de active și pasive?
- Clarificarea perioadei impozabile în cazul reorganizărilor
- Se introduce conceptul de *Societate Europeană*

Declarare și plată impozite

- Armonizarea termenelor de plată: 25 ale lunii
 - Plata impozitului pe dividende: 25 ianuarie
 - Plata impozitului pe reprezentanțe: 25 iunie & 25 decembrie
 - Termene noi de declarare
 - Declarația anuală de impozit: 25 februarie & 25 aprilie
 - Declarația privind impozitele reținute la sursă: 30 iunie
- ! Activarea sistemului de plăți anticipate pentru toți contribuabilii**

Impozitul cu reținere la sursă

- Clarificarea termenului de redevență
- Obligativitatea declarării pe proprie răspundere a îndeplinirii condițiilor de scutire pentru dividende, dobânzi și redevențe
- Exceptarea fondurilor de pensii din UE de la impozitul pe dividende și dobânzi

Impozitul pe venit

1. Activități independente

- Nu sunt impozabile bunurile și drepturile transmise prin reorganizarea afacerii
- Este permisă deductibilitatea cheltuielilor pentru întreținerea și funcționarea spațiilor pe baza documentelor emise pe numele proprietarului
- Devin deductibile integral dobânzile aferente împrumuturilor de la instituțiile de creditare cu titlu profesional
- Impunerea finală – o opțiune în cazul veniturilor cu reținere la sursă

Impozitul pe venit (cont.)

2. Activități dependente

- Nu reprezintă avantaje în natură primele aferente contractelor de asigurare civilă profesională pentru administratori/directori

3. Cedarea folosinței bunurilor

- Sunt considerate venituri impozabile investițiile la bunurile mobile și imobile care fac obiectul contractelor de comodat

Impozitul pe venit (cont.)

- Impunerea anuală pentru veniturile obținute în 2010:

Calculul impozitului
anual/creditului fiscal cade
în sarcina contribuabilului

- Declarația de venit realizat = declarație de impunere
- Eliminarea deciziei de impunere
- Termenul de declarare = termen de plată: 25 mai 2011

- Pentru veniturile obținute în 2009 – valabile prevederile anterioare
- Creditul fiscal: procedura de restituire a impozitului reținut de angajatorul român – în curs de elaborare de către ANAF

Concluzii

- Puține modificări de esență; cele mai multe modificări sunt menite să clarifice legislația
- Alinierea termenelor de plată
- De regulă... primăvara se numără bobocii
- La noi... se modifică Codul Fiscal
- Se impune cu necesitate revizuirea și actualizarea într-o manieră integrată a întregului Cod Fiscal

Pachetul TVA și ultimele modificări privind accizele

Daniel Anghel – PricewaterhouseCoopers

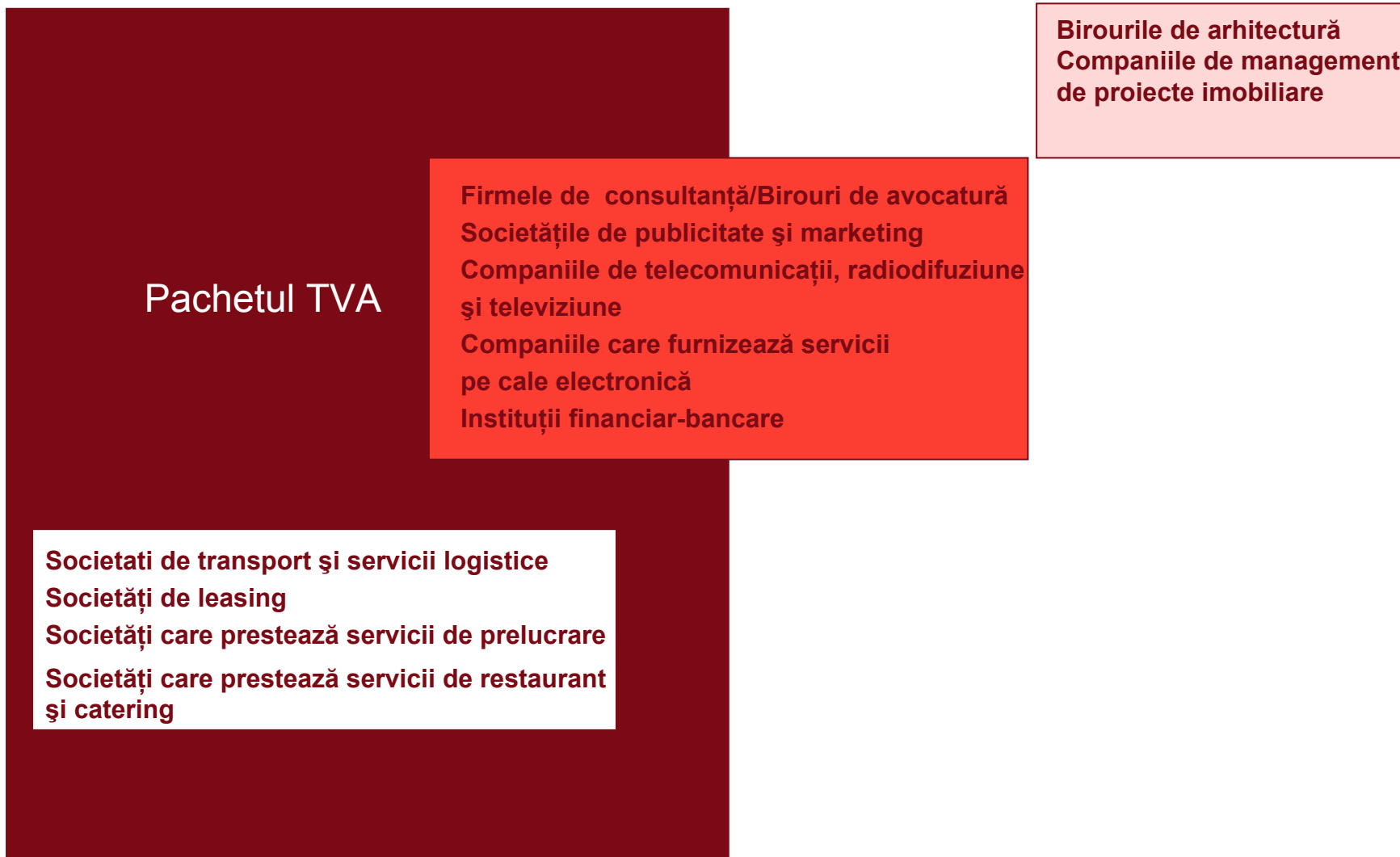
Agenda

Pachetul de TVA

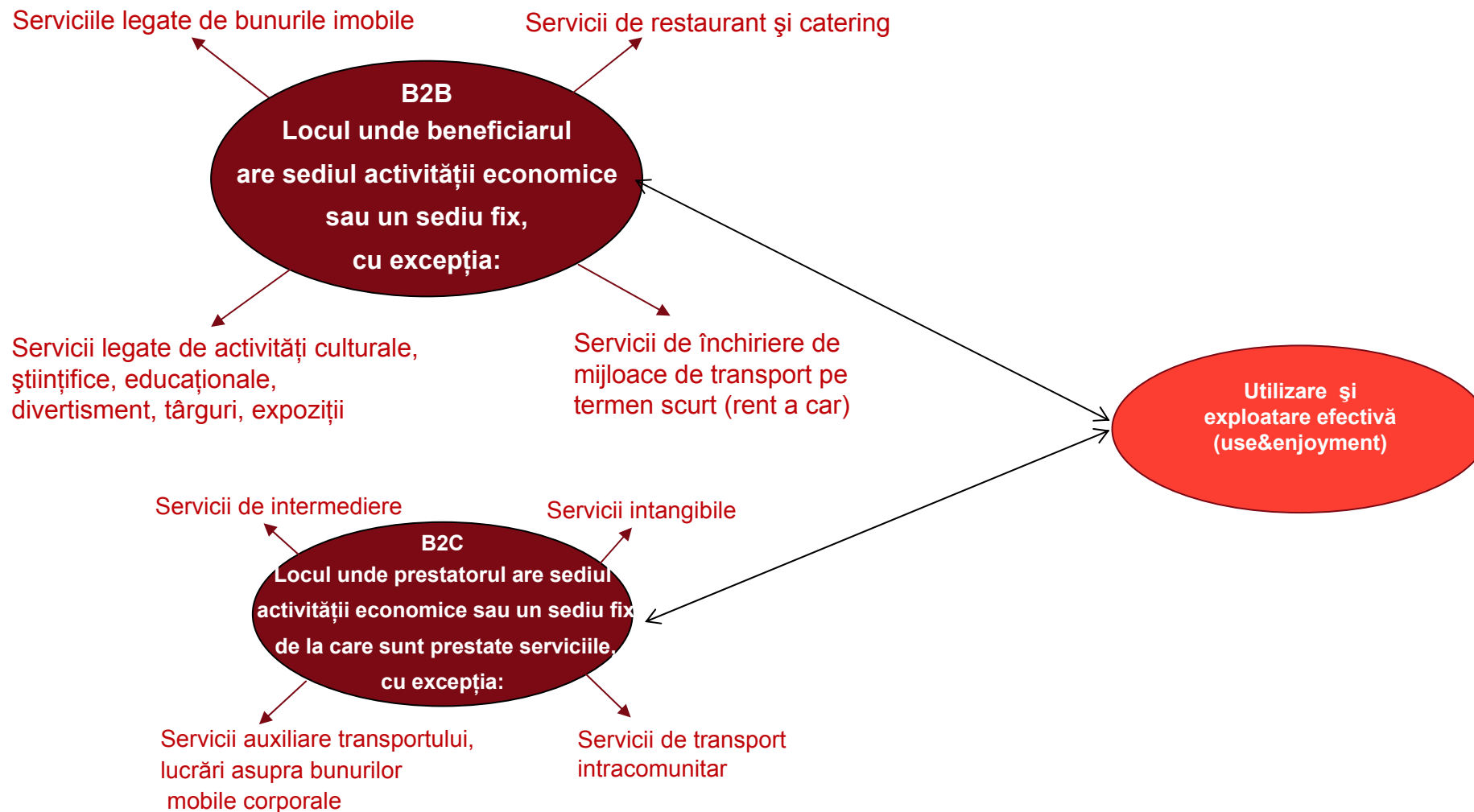
Principalele reglementări în domeniul accizelor

În loc de concluzie...

Impactul asupra operatorilor economici



Noi reguli de bază privind impozitarea serviciilor externe



Noi obligații de raportare

Declarația recapitulativă (390):

- ✓ Termen lunar de depunere (15 a lunii următoare)
- ✓ Declarații rectificative multiple
- ✓ Servicii externe B2B prestate în/primate din UE

! Se sancționează declararea eronată a serviciilor?

Decontul de TVA – nou format

Avantaje/dezavantaje din perspectiva mediului de afaceri

(+) Reducerea prefinanțării / costurilor de TVA pentru anumite servicii externe (ex: leasing de mijloace de transport, servicii prestate în perioada de garanție, management)

(+) Simplificarea regimului de TVA pentru serviciile B2B

(+) Accelerarea procesului de rambursare pentru societăți românești/nerezidenți

(-) Modificarea sistemelor IT

(-) Obligații de raportare și înregistrare adiționale

(-) Obligațiile de TVA pentru operațiunile desfășurate în alte state membre

(-) Implementare diferită a pachetului de alte state membre

Noi reglementări în domeniul accizelor

1 Ianuarie 2010

- Creșterea accizelor (țigarete, carburanți, electricitate)
- Preț maxim de vânzare cu amănuntul – momentul comercializării

1 Aprilie 2010

- EMCS-RO → EMCS
- Garanții

În loc de concluzie... Ce trebuie făcut?

❖ 15 Februarie 2010

TVA

- ✓ adaptarea sistemului IT la noile reguli:
 - actualizare tranzacții și coduri existente
- ✓ Inventarierea serviciilor prestate/ primite
- ✓ Informare furnizori/clienti asupra schimbărilor
- ✓ Verificarea procedurilor de validare (cod de TVA, certificate de înregistrare)
- ✓ Îmbunătățire proces de colectare a documentelor
- ✓ Comunicarea schimbărilor în cadrul companiei



Accize

- ✓ Obținerea accesului la aplicația EMCS
- ✓ Proceduri interne și de control (manual de procedură → antrepozitari)

Cum vă poate ajuta PwC să fiți pregătiți ?

➤ **Click TVA**

➤ **Cursuri de pregătire TVA și accize**

Momentul implementării noilor obligații nu poate fi amânat!

Monday, October 12, 2009

You are here: Configuration > Transaction View

Level1 Logout

VATAnalyzer.TransactionView

Servicii -> Lucrari si evaluari asupra bunuri mobile corporale (slcbmc)

Input :

Client: persoana impozabila (PI)

Clientul beneficiaza de servicii la sediul activitatii/sediul fix/resedinta sa din: Afara UE (non-EU)

Furnizor: persoana impozabila (PI)

Furnizorul presteaza servicii de la sediul activitatii/un sediu fix/la resedinta sa din: Afara Romaniei

Unde sunt efectiv prestate lucrarile asupra bunurilor mobile corporale?: Romania (RO)

Search

Output :

Locul prestarii: Romania (RO)

Persoana obligata la plata TVA in Romania: Clientul (prin taxare inversa) (cti) doar daca a desemnat in Romania un reprezentant fiscal si furnizorul nu este inregistrat in scopuri de TVA in Romania. ! In caz contrar furnizorul devine persoana obligata la plata TVA in Romania.

Rand decont: Rand 6 si Rand 17 (! Rand 7 (7))

Home

21 ianuarie 2010
Slide 31

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Alex Massaci – *PricewaterhouseCoopers*

Agenda

Calculul impozitului pe profit

- Deduceri

- Elemente recent introduse (2009)

Declararea și plata impozitului pe profit

- Modificarea termenului de depunere a declarațiilor și de plată a impozitului

- Posibilitatea amânării la plată a obligațiilor fiscale

- Certificarea declarațiilor fiscale

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Deduceri

- *Cheltuieli angajate versus Provizioane*
 - Încadrare din punct de vedere contabil
 - Regula generală:
 - Cheltuieli angajate → deductibile din punct de vedere fiscal (condiții)
 - Provizioane → nedeductibile din punct de vedere fiscal
- excepții prevăzute de lege

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Deduceri - cont.

- *Provizioane deductibile fiscal*

- Provizioanele pentru clienți

- ! Pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu sunt deductibile în limita provizionului constituit.***

- Provizioanele pentru garanții de bună execuție acordate clienților

- Provizioanele specifice fiecărei industrii în parte

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Deduceri - cont.

- *Servicii de management și consultanță*
 - Condiții pentru deductibilitatea cheltuielilor

! Necesitatea pregătirii dosarului de prețuri de transfer

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Deduceri - cont.

- *Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar*
 - Criteriul privind rata dobânzii
 - Dobânzile care depășesc limitele → nedeductibile și nereportabile
 - Criteriul privind gradul de îndatorare
 - Grad de îndatorare ≤ 3
 - Grad de îndatorare > 3 sau negativ

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Deduceri - cont.

- *Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar – cont.*

→ ***! Oportunitatea structurării unor facilități de credit precum și a gradului de îndatorare în funcție de proiecțiile de afaceri viitoare:***

- dacă se previzionează profit
- dacă se previzionează pierdere

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Elemente recent introduse (2009)

- *Rezerve din reevaluare*

- *1 mai 2009* - Impozitarea rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe

! Oportunitatea efectuării reevaluării la 31 decembrie 2009:

- Efectul asupra gradului de îndatorare
- Reducerea impozitului pe clădiri, prin reducerea cotei sau a bazei impozabile

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Elemente recent introduse (2009) - cont.

- *Profitul reinvestit*

- Scutirea profitului înregistrat începând cu data de 1 octombrie 2009
- Repartizarea cu prioritate pentru constituirea de rezerve
- Obligativitatea păstrării activelor respective în patrimoniu
- Determinarea valorii fiscale a activelor

! Analiza minuțioasă a avantajelor și dezavantajelor înaintea aplicării facilității

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Calculul impozitului pe profit

Elemente recent introduse (2009) - cont.

- *Veniturile din tranzacționarea titlurilor de participare*

Neimpozitarea veniturilor din tranzacționarea titlurilor de participare

- *Cheltuielile cu combustibilul*

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Declararea și plata impozitului pe profit

Posibilitatea amânării la plată a obligațiilor fiscale

- Cerere în vederea amânării la plată
- Perioada pentru care se acordă amânarea
- Garanții
- Nivelul dobânzii pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată

Înainte de depunerea declarațiilor fiscale

Declararea și plata impozitului pe profit

Certificarea declarațiilor fiscale

- *1 ianuarie 2010* - certificare de către un consultant fiscal

! Propunere legislativă privind obligativitatea certificării declarațiilor rectificative și pentru contribuabilii auditați

Relația cu autoritățile fiscale

Dan Dascălu – *D&B David și Baias*,
Diana Coroabă - *PricewaterhouseCoopers*

Agenda

1. Practica inspecției fiscale
2. Cenzura instanțelor judecătorești în cauze fiscale
3. Ghidul inspecției fiscale
4. Concluzii

1. Practica inspecției fiscale

- Anularea dreptului de deducere
- Anularea scutirii de TVA pentru operațiuni de export/intra-comunitare/servicii externe
- Contestarea deductibilității serviciilor intra-grup
- Contestarea alocării de venituri/cheltuieli pentru sediile permanente
- Contestarea regimului de TVA pentru transferul unei ramuri de activitate economică

2. Cenzura instanțelor judecătorești în materie fiscală

- Gradul ridicat de încărcare a instanțelor/dificultatea cauzelor
- Persistă problemele legate de interpretarea legislației
- Acceptarea principiilor legislației comunitare și a jurisprudenței CEJ și CEDO

3. Ghidul contribuabilului în gestionarea inspecției fiscale

- De ce este necesar un Ghid al contribuabilului?
- Structura Ghidului
- Abordarea complementară Cod fiscal – Cod procedură fiscală
- Abordarea multi-profesională
- Abordarea practică

3. Concluzii

- Modificările legislației fiscale începând cu 1 ianuarie 2010
- Drept comunitar + CEDO = protecția contribuabilului
- Ghidul contribuabilului în gestionarea inspecției fiscale

Vă mulțumim!

© 2010 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity. *connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers LLP (US).

PRICEWATERHOUSECOOPERS 