

✿ Taxand

Implementarea Directivelor fiscale ale Uniunii Europene in legislatia romaneasca

Tax, Law and Lobby
27 februarie 2008

Angela Rosca – Managing Partner TaxHouse-Taxand

- ❖ **Introducere**
- ❖ **Bilantul implementarii Directivelor Europene in materie de fiscalitate in legislatia fiscala romaneasca:**
 - ❖ **Impozite directe**
 - ❖ **Impozite indirecte**
- ❖ **TaxHouse-Taxand**

- ❖ **Importanta unui cadru legislativ armonizat cu Directivele Uniunii Europene, clar si coerent, aplicabil in contextul romanesc actual:**
 - ❖ **obligativitatea implementarii Directivelor europene fiscale**
 - ❖ **un volum din ce in ce mai mare al tranzactiilor companiilor europene pe piata romaneasca;**
 - ❖ **posibilele fuziuni intre companii europene;**
 - ❖ **posibila incurajare a investitiilor in companii holding, de finantare, etc.**
 - ❖ **dezvoltarea pietei fondurilor private de investitii, cu investitii majore in Romania.**

❖ Directive europene privind impozitarea directa

- ❖ Directiva privind impunerea fuziunilor si divizărilor (“Directiva Fuziunilor”).
- ❖ Directiva privind regimul fiscal comun ce se aplică societăților mamă si filialelor acestora din diferite state membre (“Directiva Filialei”).
- ❖ Directiva privind un sistem comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi si redevențe (“Directiva Dobanzilor si Redeventelor”).
- ❖ Directiva privind modul de impozitare a veniturilor din economii si aplicarea schimbului de informații in legătura cu această categorie de venituri (“Directiva Economii”).

Transpune Directiva 90/434/EEC (amendata de Directiva 2005/19/CE)

- ❖ Fuziuni transfrontaliere între companii rezidente în țări membre UE
- ❖ Transpusă integral în Codul Fiscal, cu aplicare de la 1 ianuarie 2007
- ❖ Mediul românesc de afaceri din ultimii ani a fost propice consolidărilor de afaceri (preluări, achiziții, fuziuni) și ne așteptăm ca astfel de consolidări, reorganizări să continue în 2008 și anii următori
- ❖ Aderarea la UE a dus la alinierea legislației fiscale românești la mediul UE, atât în termeni de impozitare directă cât și indirectă
- ❖ Există însă întâzieri în implementarea Directivei 2005/56/CE privind fuziunile transfrontaliere a societăților comerciale (directiva privind posibilitatea legală de a perfecta astfel de fuziuni) – proiect de lege aflat în dezbateri publice în prezent; inaplicabilă în practică;
- ❖ Nu au fost elaborate reglementări contabile pentru fuziuni transfrontaliere și nici norme metodologice de aplicare a art. 27¹ din Codul Fiscal
- ❖ Având în vedere noutatea problematicii, autoritățile fiscale române nu au exprimat o poziție clară cu privire la anumite aspecte încă nereglementate
- ❖ Posibilitatea obținerii unor soluții fiscale individuale anticipate

“Directiva Fuziunilor” (2)

Transpune Directiva 90/434/EEC (amendata de Directiva 2005/19/CE)

- ❖ Operațiunile de fuziune sau de divizare nu sunt transferuri impozabile pentru diferența dintre prețul de piață al elementelor de activ și pasiv transferate și valoarea lor fiscală. Mențiunea se aplică numai dacă compania beneficiară calculează amortizarea și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate companiei cedente dacă fuziunea, divizarea sau divizarea parțială nu ar fi avut loc.
- ❖ Dacă provizioanele sau rezervele constituite anterior de societatea cedenta au fost deduse fiscal, ele pot fi preluate de societatea beneficiara (prin sediul sau permanent) în aceleasi conditii de deducere.
- ❖ Dacă societatea cedenta are pierdere fiscală, ea nu mai poate fi recuperata la nivelul sediului permanent al societatii beneficiare
- ❖ Dacă o societate beneficiară deține o participație la capitalul societății cedente, veniturile provenite din anularea participației sale nu se impozitează în cazul în care participația sa este mai mare de 15% (respectiv 10% de la 1 ianuarie 2009).
- ❖ Entitati eligibile pentru aplicarea Directivei – platitori de impozit pe profit (lista publicata in anexa la Codul Fiscal)
- ❖ Se aplica si „transferului de active“ conform definitiei Directivei

Transpune Directiva 90/435/EEC

- ❖ Implementata in Codul Fiscal
- ❖ Se aplică de la data aderării la Uniunea Europeană (1 ianuarie 2007)
- ❖ Conditii pentru aplicarea Directivei – forma juridica impusa de tarile membre, rezidenta fiscala intr-o tara membra (nu in afara Comunitatii), subiect de impozit pe profit in tara de rezidenta (fara posibilitatea de optiune sau de a beneficia de scutiri).
- ❖ **Dividendele** plătite de o persoană juridică română unei persoane juridice rezidente dintr-un stat membru sau unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru, situat într-un alt stat membru, **sunt scutite de impozit**, dacă beneficiarul **dividendelor deține minimum 15% (10% din 2009)** din titlurile de participare la persoană juridică română, pe o **perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani**, care se încheie la data plății dividendului (“*participation exemption*”).
- ❖ posibilitatea restituirii ulterioare a impozitului platit, la indeplinirea conditiei de 2 ani (implementarea cazului Denkvit mentionat de Normele la Codul Fiscal)

“Directiva Dobanzilor si Redeventelor”

Transpune Directiva 2003/49/EC

- ❖ Implementata in Codul Fiscal
- ❖ Perioada de tranzitie pana la aplicarea integrala (2007-2010)
- ❖ Din 2011 – veniturile din **dobânzi sau redevente**, obținute din România de persoane juridice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene, **vor fi scutite de impozit prin retinere la sursa**, dacă beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor **deține minimum 25%** din valoarea/numărul titlurilor de participare la persoana juridică română, pe o **perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani**, care se încheie la data plății dobânzii sau redevențelor.
- ❖ **In perioada de tranzitie**, până la 31 decembrie 2010 **cota de impunere este de 10%** (reduca de la 16% pentru nerezidenti in general), daca conditiile mentionate sunt indeplinite.
- ❖ Oricum, se poate aplica ce mai favorabila cota de impunere dintre legislatia interna, legislatia comunitara si conventiile de evitare a dublei impuneri

Transpune Directiva 2003/48/EC

- ❖ Prevederile implementate in Codul Fiscal se aplică integral de la data aderării in Uniunea Europeană
- ❖ Sunt **scutite** de impozit prin retinere la sursa **veniturile din economii** sub forma platilor de dobanda obtinute din Romania de persoane fizice rezidente in state membre UE
- ❖ Conditii speciale, obligatia platitorilor de venit de a depune declaratii informative
- ❖ Perioada de tranzitie pentru schimbul de informatii pentru anumite tari (Belgia, Luxemburg si Austria).

- ❖ **Directive europene privind impozitarea indirecta**
 - ❖ Directiva 112/2006/CEE privind TVA
 - ❖ Directivele a 8-a si a 13-a privind TVA
 - ❖ Directiva 92/12/EEC privind accizele
- ❖ **Separat – Regulamentele din domeniul vamal, cu aplicabilitate directa**

Taxa pe Valoarea Adaugata (1)

- ❖ **Directiva 112/2006/CEE (Directiva a VI-a “recast”)** – implementata complet, cu unele prevederi specifice permise de Directiva
 - ❖ Clauzele obligatorii au fost implementate complet
 - ❖ Romania a implementat si majoritatea clauzelor optionale prevazute de Directiva, care sunt in general masuri de simplificare
 - ❖ Singura deogare obtinuta de tara noastra de la implementarea completa a Directivei privind sistemul comun de taxa pe valoarea adaugata priveste scutirea la transportul international de pasageri

- ❖ **Directiva a 8-a** – implementata complet

- ❖ **Directiva a 13-a** – implementata complet

Taxa pe Valoarea Adaugata (2)

- ❖ **Clauze optionale din Directiva 112/2006/EEC implementate in legislatia noastra:**
 - ❖ Stocuri la dispozitia clientului / stocuri in consignatie
 - ❖ Masuri de simplificare pentru tranzactiile pluripartite ce implica lucrari asupra bunurilor mobile corporale, desfasurate cu parteneri din mai multe state europene
 - ❖ Acordarea optiunii de taxare a tranzactiilor imobiliare (inchiriere sau vanzare de cladiri vechi / terenuri neconstruibile)
 - ❖ Grupurile de TVA
 - ❖ Extinderea aplicarii sistemului de taxare inversa pentru tranzactii desfasurate de persoane impozabile straine

Taxa pe Valoarea Adaugata (3)

- ❖ **Aspecte controversate privind modul de implementare a Directivei 112/2006/EEC**
 - ❖ Tratatamentul operatiunilor de leasing
 - ❖ Modul de functionare a grupurilor de TVA
 - ❖ Conditionarea aplicarii scutirii de TVA la vanzarea de imobile de optiunea de taxare exercitata anterior pentru inchirierea / leasingul acelorasi imobile

Taxa pe Valoarea Adaugata (4)

- ❖ **Simplificari adoptate de Romania la data Aderarii si care au fost anulate ulterior:**
 - ❖ Aplicarea taxarii inverse la importurile de bunuri efectuate prin Romania
 - ❖ Masurile de simplificare la vanzarea de cladiri si terenuri / lucrari de constructii-montaj

- ❖ **Taxand**, prima retea globala de firme de top de consultanta fiscala independente, a fost fondata in anul 2005, ca raspuns la cresterea mondiala a necesitatii de servicii fiscale independente, si a crescut exponential de la infiintare. Taxand aduce impreuna firme de consultanta de top ce opereaza pe cele mai importante piete din lume, care angajeaza aproximativ 2000 de experti fiscali in 40 de tari.
- ❖ **TaxHouse** a fost fondata in Romania in 2006 in contextul necesitatii locale si internationale de independenta si specializare, date fiind cerintele stricte de obiectivitate aplicabile firmelor traditionale de audit, de catre diverse organisme de reglementare internationale.
- ❖ Ca membra a retelei globale Taxand, **TaxHouse** ofera clientilor sai acces direct la echipa sa locala de experti fiscali, precum si la reteaua internationala de specialisti pe probleme fiscale ai Taxand, dispunand astfel de o baza comuna de expertiza la nivel international, de solutii fiscale inovatoare in ceea ce priveste tranzactiile transfrontaliere, precum si de oportunitati de planificare fiscala, astfel incat sa poata sa ofere consultanta rapida si riguroasa cu privire la tranzactii internationale.

- ❖ **Consultanta generala (impozite directe/indirecte)**
- ❖ **Restructurari, fuziuni si achizitii**
- ❖ **Tranzactii imobiliare**
- ❖ **Reprezentant fiscal / imputernicit**
- ❖ **Administrare fiscala**
- ❖ **Revizii si investigatii fiscale**
- ❖ **Rambursari de impozite si taxe**
- ❖ **Cursuri individualizate**
- ❖ **Inspectii fiscale**
- ❖ **Litigii fiscale**

Contact

TAXHOUSE
Taxand

Angela Rosca - Managing Partner
e-mail: angela.rosca@taxhouse.ro

Taxhouse SRL
Str. Popa Tatu nr. 21, parter
010801, Sector 1, Bucuresti, Romania
Tel: +40 21 316 04 93 / +40 21 316 04 71
Fax: +40 21 312 15 29
Web: www.taxhouse.ro

