

❖ Taxand

Impozitare directa – noi reglementari legate de
aderarea Romaniei la Uniunea Europeana

Tax EU – Bucuresti, 6 martie 2007

Angela Rosca – Managing Partner TaxHouse-Taxand

- ❖ Impozitare directa - noi reglementari legate de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana
 - ❖ “Directiva Filialei”
 - ❖ “Directiva Fuziunilor”
 - ❖ “Directiva Dobanzilor si Redeventelor”
 - ❖ “Directiva Economiiilor”

- ❖ **Legislatia europeana in materie fiscala**
- ❖ **Armonizare – impozitare indirecta (TVA – transpunerea Directivei a 6-a, taxe vamale, accize)**
- ❖ **Impozitare directa – o mai mare „suveranitate“ fiscala a tarilor membre UE**
- ❖ **De la 1 ianuarie 2007: transpunerea in legislatia fiscala romana a unor Directive obligatorii cu privire la impozitarea directa**

“Directiva Filialei”

- ❖ **Directiva Filialei – 90/435/1990 – transpusa in legislatia romana (Codul Fiscal)**
- ❖ **Impozitul pe dividende - prevederi actuale:**
 - ❖ Dividende platite unei persoane fizice sau juridice **nerezidente** – 16% (lege interna);
 - ❖ Incepand cu **2007** – scutire de impozit pe dividende pentru dividendele platite catre **persoane juridice** rezidente in tari membre UE („Directiva Filialei“), cu conditia detinerii a minimum 15% din actiunile firmei care distribuie dividendele (10% incepand din 2009), pe o perioada minima neintrerupta de 2 ani (posibilitatea restituirii ulterioare, la indeplinirea conditiei de 2 ani, vezi cazuri CEJ)
 - ❖ **Nou!**: in situatia in care pentru acelasi venit se prevad cote diferite de impunere in legislatia interna, legislatia comunitara sau DTT, se aplica cota mai favorabila
 - ❖ Conditii pentru aplicarea Directivei Filialei – forma juridica impusa de tarile membre, rezidenta fiscal 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)

“Directiva Filialei”

❖ Impozitul pe dividende - prevederi actuale:

- ❖ Dividende platite de o persoana juridica romana unei alte persoane juridice romane - 10% (sunt si venituri neimpozabile pentru impozit pe profit pentru beneficiarul veniturilor)
- ❖ Incepand cu **2007** – scutire de impozit pe dividende pentru dividendele platite catre de persoane juridice romane catre alte persoane juridice romane, cu conditia detinerii a minimum 15% din actiunile firmei care distribuie dividendele (10% incepand din 2009), pe o perioada minima neintrerupta de 2 ani (posibilitatea restituirii ulterioare, la indeplinirea conditiei de 2 ani)
- ❖ Dividende platite unei persoane fizice romane – 16%

“Directiva Fuziunilor”

- ❖ **Transpunerea Directivei 90/434/EEC (amendata de Directiva 2005/19/CE)**
- ❖ **Prevederi importante:**
 - ❖ Prevederile fiscale aplicabile fuziunilor intre companii romanesti se aplica si fuziunilor transfrontaliere intre companii rezidente in tari membre UE
 - ❖ Operatiunile de fuziune sau divizare nu sunt transferuri impozabile pentru diferenta dintre pretul de piata al elementelor de activ si pasiv transferate si valoarea lor fiscala; societatea beneficiara trebuie sa continue aplicarea regimului fiscal aplicat de societatea cedenta
 - ❖ Daca provizioanele sau rezervele constituite anterior de societatea cedenta au fost deduse fiscal, ele pot fi preluate de societatea beneficiara (prin sediul sau permanent) in aceleasi conditii de deductie
 - ❖ Daca societatea cedenta are pierdere fiscala, ea nu mai poate fi recuperata la nivelul sediului permanent al societatii beneficiare

“Directiva Dobanzilor si Redeventelor” si “Directiva Economiiilor”

❖ Directiva Dobanzilor si Redeventelor:

❖ **Perioada de tranzitie – 1 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2010:** impozitarea la **10%** a dobanzilor si redevntelor platite de persoane juridice romane catre persoane juridice rezidente in tari membre UE (beneficiari efectivii) care detin minimum 25% din actiunile persoanei juridice romane care plateste dobanzile/redevntele, pe o perioada minima neintrerupta de 2 ani care se incheie la data platii (posibilitatea restituirii ulterioare, la indeplinirea conditiei de 2 ani)

❖ **De la 1 ianuarie 2011:** scutirea de impozit prin retinere la sursa a dobanzilor si redevntelor platite de persoane juridice romane catre persoane juridice rezidente in tari membre UE (beneficiari efectivii) care detin minimum 25% din actiunile persoanei juridice romane care plateste dobanzile/redevntele, pe o perioada minima neintrerupta de 2 ani care se incheie la data platii

❖ Directiva Economiiilor: scutirea de impozit prin retinere la sursa pe 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)

- ❖ Taxand a fost fondata de parteneri cu indelungata experienta in Big 4 si a crescut exponential de la infiintare, ajungand in prezent prima retea de consultanta fiscala independenta, cu un numar de peste 2000 de experti fiscali, operand in 32 de tari de pe glob
- ❖ Taxand ofera clientilor o alternativa viabila la companiile de audit pentru servicii globale de consultanta fiscala
- ❖ Ca raspuns la cererea pietei, Taxand este cea mai mare retea internationala de consultanta fiscala independenta de orice practica de audit si furnizeaza clientilor sai acces la o baza de resurse globale de specialisti pe probleme fiscale
- ❖ TaxHouse-Taxand este firma membra Taxand in Romania, avand o echipa formata din 2 parteneri si 6 consultanti fiscali romani

- ❖ Consultanta si planificare in privinta impozitelor directe (impozitare nationala, structuri internationale, impozite cu retinere la sursa, impozitul pe castiguri de capital, preturi de transfer, etc.)
- ❖ Consultanta si planificare in privinta impozitelor indirecte (TVA, taxe vamale, accize)
- ❖ Consultanta fiscala in legatura cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana in perioada pre- si post- aderare
- ❖ Consultanta fiscala pentru fuziuni si achizitii, “due diligence” fiscal
- ❖ Revizii fiscale
- ❖ Asistenta pe perioada controlului fiscal si in formularea contestatiilor impotriva actelor de control fiscal de catre autoritati
- ❖ Impozitarea persoanelor fizice (pentru persoane cu venit ridicat)
- ❖ Pregatire profesionala (training) formulat pe baza nevoilor clientilor
- ❖ Reprezentare fiscala
- ❖ Servicii de completare de declaratii fiscale pentru persoane juridice

Contact

TAXHOUSE
Taxand

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

Taxhouse SRL
21 Popa Tatu Street
010801, Sector 1,
Bucharest, Romania
Tel: +40 21 316 04 93 / +40 21 316 04 71
Fax: +40 21 312 15 29
Web: www.taxand.com

