

Schimbari fiscale majore de la 1 ianuarie 2007

Angela Rosca – Managing Partner, TaxHouse-Taxand

Impozit pe profit

- ❖ **Mentinerea cotei de 16%**
- ❖ **Armonizarea cu directivele europene:**
 - ❖ **Directiva “Fuziunilor” in UE – permite fuziunea neutra din punct de vedere fiscal intre companii din tari membre ale Uniunii Europene;**
 - ❖ **Directiva “Filialei” – permite distributia de dividende scutite de impozit pe dividende, intre persoane juridice rezidente in tari membre ale UE (conditii: detinerea a minimum 15% (10% incepand din 2009) din actiunile companiei romanesti care distribuie dividendele, pentru o perioada minima de 2 ani care se incheie la momentul platii dividendelor)**

Impozit pe profit

Alte modificari importante:

- ❖ posibilitatea de a lua in calcul, pentru scopuri fiscale, reevaluarea contabila a activelor, efectuata dupa 1 ianuarie 2007 si a valorii ramase neamortizate din reevaluarile contabile efectuate in perioada 1 ianuarie 2004 – 31 decembrie 2006
- ❖ plata impozitului pe profit – viitor (2008 pentru companii, 2007 pentru banci) – se va face trimestrial, insa pe baza profiturilor efective din anul precedent, ajustat la inflatie (si nu pe baza calculului efectiv, ca in prezent)
- ❖ declaratia anuala de impozit pe profit se va depune pana pe 15 aprilie a anului urmator celui de referinta

2



Impozit pe profit

Preturi de transfer:

- ❖ Legislatia fiscala romana prevede obligativitatea utilizarii pretului de piata in tranzactii intre persoane afiliate (metodele de calcul al pretului de piata sunt cele aplicate de OECD); in caz contrar, autoritatile fiscale pot ajusta baza de impunere
- ❖ Nu se analizeaza aceasta prevedere pentru companiile romanesti care se califica ca persoanele afiliate (min 25% actionariat comun)
- ❖ Solutiile fiscale individuale anticipate si acordurile de pret in avans sunt posibile in conformitate cu Codul de Procedura Fiscala
- ❖ Dosarul preturilor de transfer trebuie intocmit de orice contribuabil, la solicitarea organului fiscal competent (continutul nepublicat inca)
- ❖ Capitol in dezvoltare; cerinte de documentare

3



Micrintreprinderi

- ❖ **Mentinerea micrintreprinderilor, ca sistem specific de impunere**
- ❖ **Noile taxe aplicabile: 2% in 2007, 2.5% in 2008 and 3% in 2009**
- ❖ **Noi conditii de calificare:**
 - ❖ cifra de afaceri maxima de 100.000 Euro pe an
 - ❖ intre 1 si 9 angajati; si
 - ❖ maximum 50% din cifra de afaceri sa fie obtinuta din activitati de consultanta si management (pe baza analizei contractelor)
- ❖ **In cazul neindeplinirii uneia dintre conditii in timpul anului (inclusiv in 2007), micrintreprinderea devine platitor de impozit pe profit de la inceputul anului in care s-a depasit oricare din limitele impuse (plata impozitului pe profit din trimestrul urmator)**

4



Impozitul pe venit (persoane fizice)

- ❖ **Mentinerea cotei unice de 16% (ex. venituri din salarii)**
- ❖ **Cresterea impozitarii (16%) pentru castigurile de capital obtinute din vanzarea/cesionarea/transferul actiunilor/partilor sociale in societati inchise**
- ❖ **Cota de impozit de 1% asupra castigurilor de capital ramane aplicabila doar in cazul actiunilor listate, detinute pentru minimum 1 an**
- ❖ **Armonizarea cu Directiva "Economiiilor" (impozitarea dobanzilor obtinute de persoane fizice rezidente in tari membre UE)**

5



Impozitul pe venit (persoane fizice)

TAXHOUSE
T a x a n d

- ❖ **Nou sistem de impozitare pentru tranzactiile cu bunuri imobile: inlocuirea sistemului de impozitare cu 16% a castigului cu urmatorul sistem:**
- ❖ **Vanzare pana in 3 ani de la momentul achizitiei, impozitul va fi:**
 - 3% asupra valorii de vanzare daca valoarea este sub 200.000 RON (cca. 57.000 EUR); sau
 - 6.000 RON plus 2% asupra sumei care depaseste 200.000 RON
- ❖ **Vanzare peste 3 ani de la momentul achizitiei, impozitul va fi:**
 - 2% asupra valorii de vanzare daca valoarea este sub 200.000 RON; sau
 - 4.000 RON plus 1% asupra sumei care depaseste 200.000 RON
- ❖ **De la 1 ianuarie 2007 s-au eliminat taxele de timbru pentru activitatea notariala**

6



Veniturile nerezidentilor

TAXHOUSE
T a x a n d

Legislatia romana (Codul Fiscal)

Scop: impozitul prin retinere la sursa pe veniturile nerezidentilor se aplica asupra veniturilor obtinute de nerezidenti din Romania, in cazul in care acestia nu au un sediu permanent caruia sa i se atribuie astfel de venituri

Cote:

- ❖ **Dividende:** 16% (pentru persoane fizice si juridice nerezidente)
- ❖ **Dobanzi:** 16% (cu anumite exceptii)
- ❖ **Redevante:** 16%
- ❖ **Servicii:** 16%

Conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania (cca. 80) prevaleaza asupra legislatiei interne, daca se prezinta un certificat de rezidenta valabil; aceste conventii pot reduce cota de impozitare (chiar si la zero); conventiile nu pot fi invocate daca contractele prevad clauze nete de taxe.

7



Impozit pe dividende

Legislatia romana – distributie de dividende (reguli actuale)

Moment: - anual, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale; nu se permite distribuirea de dividende in timpul anului

Impozit: - daca se platesc unei persoane juridice romane - 10%
- daca se platesc unei persoane fizice romane – 16%
- daca se platesc unei persoane fizice sau juridice nerezidente – 16% (lege interna);
- daca se aplica o conventie de evitare a dublei impuneri, se poate aplica o cota mai favorabila
- incepand cu 2007– scutire de impozit pe dividende pentru dividendele platite catre persoane juridice romane sau 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 rambursarii ulterioare, la indeplinirea conditiei de 2 ani)



Veniturile nerezidentilor

- ❖ **Directiva UE privind dobanzile si redeventele – se va aplica de la 1 ianuarie 2011**
(scutire de impozit pe dobanzi si redevente platite unor persoane juridice rezidente in tari membre UE, cu conditia unei detineri de minim 25% din actiunile entitatii care plateste dobanzile/redeventele, pentru minim 2 ani)
- ❖ **In perioada de tranzitie (1 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2010), se va aplica o cota redusa de 10% (in loc de 16%) pentru dobanzile si redeventele platite de entitati romane catre persoane juridice rezidente in tari membre UE, in aceleasi conditii mentionate mai sus (cu exceptia cazului in care cote mai favorabile sunt prevazute de conventiile de evitare a dublei impuneri aplicabile)**



Impozite locale pe imobile

TAXHOUSE
T a x a n d

- ❖ Noua cota de impunere (0.1%) pentru cladiri detinute de persoane fizice (descrestere de la 0.2% pentru cladiri urbane; 0.1% mentinuta pentru cladiri rurale).
- ❖ Noi cote de impunere pentru persoane juridice (0.25-1.5% in loc de 0.5-1%) – se aplica asupra valorii contabile (reevaluate) a imobilului (atentie! Intre 5-10% pentru cladirile nereevaluate in ultimii 3 ani);
- ❖ Imbunatatirile la cladiri luate cu chirie se vor include in valoare impozabila
- ❖ In cazul unei cladiri luate in leasing financiar, locatarul are obligatia sa plateasca impozitul local la valoarea contabila a activului
- ❖ Doua plati pe an pana la 31 martie / 30 septembrie (in locul platilor trimestriale)

10



Impozite indirecte

TAXHOUSE
T a x a n d

- ❖ Efectul aderarii Romaniei la UE se reflecta in adoptarea "acquis communautaire", adica a unui set de directive, reglementari, reguli, cazuri judecate (la Curtea Europeana de Justitie) si a unor solutii practice aplicate deja de alte state membre UE
- ❖ Din punct de vedere fiscal, cel mai important si imediat efect al aderarii se reflecta in sistemul de impozitare indirecta a tranzactiilor din Romania, ca stat membru UE - TVA, taxe vamale, etc.

11



Directive de impozitare indirecta UE:

- ⌘ Directiva a6-a a Consiliului privind TVA (77/388/EEC), precum si Directivele a8-a si a13-a privind rambursarea TVA transfrontaliera;
- ⌘ Directivele privind accizele (in principal Directiva Consiliului 92/12/EEC)
- ⌘ Codul vamal UE, Regulamentul Consiliului 2913/92, Regulamentul de Implementare al Comisiei 2454/93, Tariful vamal integrat (TARIC – noile taxe vamale si relatii preferentiale) si alte directive UE in materie

12



- ⌘ Principalele schimbari: tranzactii transfrontaliere cu bunuri si servicii:
 - exporturi si importuri din tari terte (non-UE)
 - comert cu tari membre UE
 - servicii de la/catre entitati din tari UE sau tari terte
- ⌘ Eliminarea barierelor vamale (crearea “Pietei unice”), dar mentinerea unor “granite de TVA” au rezultat in necesitatea implementarii unor noi reguli de teritorialitate, pentru aplicarea corecta a TVA intre tarile membre UE (“loc al livrarii bunurilor / prestarii serviciilor)
- ⌘ Exemple: exporturile catre tari terte continua sa fie scutite de TVA romanesc, cu drept de deducere pentru exportator, daca furnizorul are dovada ca bunurile au parasit teritoriul UE; importurile (bunurile sunt puse in libere circulatie) in UE prin Romania vor fi subiect de TVA, dar se aplica mecanismul de auto-impunere (fara plata in vama a TVA, ci doar inregistrare contabila ca TVA deductibil si colectat in acelasi timp – rezultat: imbunatatirea fluxului de numerar; amendament de la 15 aprilie 2007 si reintroducerea platii TVA la import, cu anumite exceptii)

13



Impozite indirecte

Schimbari cu privire la tranzactii interne, dar mai ales cu privire la tranzactii intra-comunitare cu bunuri si prestari de servicii:

- ❖ Libera miscare in UE a bunurilor: conceptele de “import” si “export” cu tari membre UE au fost inlocuite de comert intracomunitara: “achizitii intracomunitare” (AIC) si “livrari intracomunitare” (LIC)
- ❖ Reportarea datelor statistice pentru scopuri intracomunitare se va face la Institutul National de Statistica (declaratii Intrastat) si nu la vama
- ❖ Exemple: AIC – nu se va plati TVA sau taxe vamale, dar se aplica sistemul de auto-impunere cu TVA in anumite conditii; LIC – nu se va aplica TVA (scutire cu drept de deducere) daca sunt indeplinite anumite conditii (dovada transportului si codul de TVA al clientului din alt stat membru UE)

14



Indirect taxation

Schimbari majore in tratamentul de TVA al tranzactiilor imobiliare

- ❖ Scutirea de TVA fara drept de deducere se va aplica asupra inchirierii si leasing-ului de proprietati imobiliare; proprietarul are optiunea de a impozita tranzactia (adica de a aplica 19% TVA si implicit de a obtine dreptul de deducere pentru TVA-ul deductibil aferent)
- ❖ Vanzarea de cladiri noi si teren construibil va fi impozabila cu 19% (definitii speciale); masurile de simplificare se aplica in continuare, daca atat vanzatorul cat si cumparatorul sunt inregistrati in scopuri de TVA (in acest caz, se aplica mecanismul taxarii inverse, fara un efect negativ asupra fluxului de numerar)
- ❖ Vanzarea de cladiri si terenuri, altele decat cele mentionate mai sus va fi scutita de TVA fara drept de deducere. Oricum, vanzatorul poate sa opteze daca aplica regimul de taxare acestor vanzari (adica sa aplice 19% TVA) si deci, sa obtina dreptul de deducere a TVA-ului deductibil suportat la constructie/achizitie
- ❖ Perioada de ajustare la bunuri imobile creste la 20 de ani (de la perioada de 5 ani in 2006)
- ❖ Obligatia mentinerii unui Registr al bunurilor de capital (inclusiv a bunurilor imobile)

15



Impozite indirecte

Alte schimbari importante cu privire la TVA:

- ❖ Eliminarea facturilor fiscale, introducerea “auto-facturii”, noi proceduri de facturare (directiva UE privind facturi simplificate); introducerea facturilor electronice si a facturilor intocmite de terti
- ❖ Schimbari ale sistemelor de date (ERP) care sa permita inregistrarea unor date legate de clienti, furnizori (de ex. codurile de TVA, coduri vamale, etc.) pentru a putea determina corect tratamentul de TVA, inregistrarea corecta in VIES, clasificarea bunurilor pentru scopul intocmirii Intrastat, etc.
- ❖ Raportari: de exemplu deconturile lunare/trimestriale de TVA, jurnalele de cumparari si vanzari, declaratiile recapitulative trimestriale pentru TVA, registrul non-transferurilor, registrul bunurilor primite, registrul bunurilor de capital
- ❖ Analiza cerintelor posibile de inregistrare in scopuri de TVA in alte state membre UE, de exemplu in cazul stocurilor prezente in alte tari, tranzactiilor triunghiulare, etc. (risc de penalitati)

16



Contact

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.taxhouse.ro; www.taxand.com

17

