

# Principalele schimbări legislative începând cu 1 ianuarie 2010



Dan Bădin – Director Taxe Directe

Diana Coroabă – Director Taxe Indirecte

12 noiembrie 2009



# Agendă

- Schimbări legislative privind TVA
- Schimbări legislative privind impozitul pe profit
- Schimbări legislative privind impozitul cu reținere la sursă

# Noul pachet de TVA – raportări suplimentare, actualizarea sistemelor IT

## Noi reguli de bază privind impozitarea serviciilor externe

<b>B2B</b>	<b>B2C</b>
(de la persoana impozabilă la persoana impozabilă)	(de la persoana impozabilă la persoana neimpozabilă – persoana fizică sau instituție publică)
➤ locul unde beneficiarul are sediul activității economice sau un sediu fix	➤ locul unde prestatorul are sediul activității economice sau un sediu fix de la care sunt prestate serviciile

### **!!! Sediu fix/stabilit**

## Declarație recapitulativă pentru serviciile externe - B2B

# Noul pachet de TVA – raportări suplimentare, actualizarea sistemelor IT

## Excepții de la noile reguli de bază

<b>B2B și B2C</b>	<b>B2C</b>
<p>√ serviciile legate de bunurile imobile</p> <p>√ servicii legate de activități culturale, științifice, educaționale, divertisment, târguri, expoziții,</p> <p><b>! NOU</b> - servicii de restaurant și catering</p> <p><b>! NOU</b> - servicii de închiriere de mijloace de transport pe termen scurt (rent a car)</p>	<p>√ servicii de intermediere</p> <p>√ servicii de transport intracomunitar</p> <p>√ servicii auxiliare transportului, lucrări asupra bunurilor mobile corporale</p> <p>√ servicii intangibile</p>

# Noul pachet de TVA – raportări suplimentare, actualizarea sistemelor IT

Excepție – Utilizarea și exploatarea efectivă a serviciilor  
(use & enjoyment)

<b>B2B (stabilit în afara Comunității)</b>	<b>B2C (stabilit în afara Comunității)</b>
➤ servicii accesorii transportului, lucrări asupra bunurilor mobile, transport pe teritoriul României	➤ leasing / închiriere de mijloace de transport

## Noul pachet de TVA – raportări suplimentare, actualizarea sistemelor IT

### Rambursarea de TVA din alte SM pentru companii românești

- Cererea de rambursare – se depune electronic, acestea nu trebuie să includă facturile și documentele de import în original decât în anumite situații
- Termen de depunere/aprobare: 30 septembrie a anului următor perioadei de rambursare / 4 luni de la data primirii cererii de rambursare
- Aplicarea de dobânzi de întârziere

## Noul pachet de TVA – raportări suplimentare, actualizarea sistemelor IT

### Impactul pachetului de TVA asupra mediului de afaceri

<p>(+) Reducerea prefinanțării / costurilor de TVA pentru anumite servicii externe (ex. leasing de mijloace de transport, servicii prestate în perioada de garanție, management)</p> <p>(+) Simplificarea regimului de TVA pentru serviciile B2B</p> <p>(+) Accelerarea procesului de rambursare pentru societăți românești/nerezidenți</p>	<p>(-) Modificarea sistemelor IT</p> <p>(-) Obligații de raportare și înregistrare adiționale</p> <p>(-) Obligațiile de TVA pentru operațiunile desfășurate în alte state membre</p> <p>(-) Implementare diferită a pachetului de alte state membre</p>
---	---

## Alte noutăți legislative privind TVA

- Recuperarea TVA stabilită suplimentar în urma inspecției fiscale de la beneficiari
- Eliminarea taxării inverse pentru societățile aflate în procedura de insolvență
- Nu se mai ajustează TVA dedusă pentru activele corporale fixe cu durata de funcționare < 5 ani
- Prevederi specifice pentru persoanele fizice care vând bunuri imobile
- Servicii pentru care exigibilitatea TVA se schimbă:
  - 31 decembrie 20xx - servicii externe primite continuu pe o perioadă mai mare de un an
  - Nu mai mult de un an - servicii de construcții - montaj, consultanță, cercetare
- Acordarea de bunuri gratuit în vederea stimulării vânzărilor – condiții?!

# Impozitul pe profit

## Clarificări

- Dividend
- Amortizare (valoare fiscală, alte immobilizări necorporale)
- Venituri neimpozabile (eliminarea discrepanțelor, ! perioadele precedente)

## Noutăți

- PJ înființată potrivit legii UE
- Scutire profit reinvestit
- Dobânzi / penalități
- Prelungire termen declarare / plată impozit pe profit și dividende neachitate

- ! Plăți anticipate de impozit pe profit începând cu 1/01/2010

## Impozitul pe profit - Clarificări

### ➤ Nu sunt **dividende**

- ✓ dobândirea acțiunilor proprii
- ✓ distribuția primelor de emisiune
- ✓ plățile peste valoarea de piață efectuate către acționar

### **! Condiții**

➤ Valoarea amortizabilă = **valoarea fiscală** (valoarea de intrare inclusiv reevaluările ulterioare)

➤ **Alte immobilizări necorporale** – depreciable fiscal (! perioadă de amortizare)

➤ **Venituri neimpozabile** aferente portofoliului de titluri financiare

**! < 1 ianuarie 2010**

# Impozitul pe profit - Noutăți

- **Persoană juridică înființată potrivit legislației europene – transfer sediu social**
  
- **Scutire profit reinvestit**
  - ✓ tipuri active
  - ✓ 1 octombrie 2009 – 31 decembrie 2010
  - ✓ profit scutit => rezerve
  - ✓ perioadă deținere în patrimoniu active – 1/2 din durata normală de funcționare conform Catalog
  - ✓ valoare fiscală / de intrare - exclude facilitatea

## Impozitul pe profit - Noutăți

- **Dobânzi / penalități** din contractele comerciale cu nerezidenți – deductibile
  
- **Termen declarare / plată impozit pe profit anual** – extins până la 25 aprilie an următor
  
- **Termen declarare / plată impozit dividende neachitate** – extins până la 25 ianuarie an următor celui în care s-au distribuit dividendele
  
- **Sistemul de plăți anticipate (experiență bănci)**
  - ✓ declarare
  - ✓ obligații înregistrate în contabilitate
  - ✓ plată

# Impozitul cu reținere la sursă

## Clarificări

- Directivele UE cu privire la veniturile din dividende, dobânzi și redevențe
- Obligațiile nerezidenților

## Noutăți

- Prelungire termen declarație anuală

## Impozitul cu reținere la sursă

- Condiții de scutire a veniturilor din dividende – beneficiar / plătitor
- Condiții de scutire a veniturilor din dobânzi / redevențe – atestare
- Obligațiile nerezidenților – certificat de rezidență fiscală, declarație pe propria răspundere
- Termen declarare anuală impozit cu reținere la sursă – 30 iunie an următor

# Capcane fiscale specifice activității de leasing în România

*Theodor Artenie – Manager*

*Mihaela Popescu – Senior Consultant*

## Agendă

- Implicații fiscale generale
- Situații speciale
  - Daună
  - Reposesie
  - Fraudă
  - Cesiune portofoliu de leasing
  - Trecerea la reglementările contabile BNR

# Sesiune de întrebări și răspunsuri

Vă mulțumim!