

Ultimele noutăți legislative în domeniul fiscal

Modificări ale Codului fiscal în domeniul impozitului pe profit - Aspecte practice

5 februarie 2013

Andreea Mitirita – Senior Manager taxe directe

Impozit pe profit – Sistem anticipat v. sistem efectiv (1 ianuarie 2013)

Începând cu 2013, contribuabilii pot opta pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate trimestriale (1/4 din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent x indice inflație)

- Depunere declarația 012 (31 ianuarie)
- Depunere declarația 101 (25 martie)

! Beneficii

- ? Termen declarare – pierdere fiscală → invalidarea opțiunii
- ? Reorganizare → companii care aplică sisteme diferite
- ? Declarație rectificativă → pierdere fiscală → invalidarea opțiunii

Impozit pe profit – tratament cheltuieli aferente autovehiculelor (1 iulie 2012)

Deductibilitate integrală pentru:

- Uz exclusiv în scopul activității
- Îndeplinirea condițiilor art. 21 alin (4) litera t

Alternativ: deductibilitate limitată 50%

? Beneficiu în natură la nivelul angajatului → deductibil integral pentru impozit profit

***Impozit pe profit – Recuperarea pierderilor fiscale
în cadrul proceselor de reorganizare (1 octombrie
2012)***

Pierdere fiscală curentă v. pierdere fiscală cumulată

? Modalitatea de recuperare

Impozit pe profit – Impozitarea persoanelor juridice străine din tranzacții cu titluri de participare *(1 februarie 2013)*

- Art. 30 alin. (4) – obligația cumpărătorului persoana juridica romana de a calcula, retine, declara si vira impozitul
- Același articol prevede obligația vânzătorului persoană juridică străină de a declara și plăti impozit pe profit

? Dubla declarare și plată

? Desemnarea unui împuternicit fiscal

Impozit pe profit – Cheltuieli cercetare-dezvoltare ***(1 februarie 2013)***

- Cheltuieli cercetare-dezvoltare – majorare deducere suplimentară – 50%
 - condiție eligibilitate: cercetare aplicativă și / sau dezvoltare tehnologică, relevantă pentru activitatea contribuabilului

? Cum se demonstrează relevanța

? Evidență pe proiect

Impozit pe profit – Tratament fiscal diurnă *(1 februarie 2013)*

- Diurna – deductibilă în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituții publice;
- Depășirea limitei – subiect de impozit pe venit + contribuții

? Dublă impunere

Impozit pe profit – Tratatament fiscal diferențe de curs (1 februarie 2013)

- Definiția credit/împrumut = orice convenție încheiată între părți, care generează în sarcina uneia dintre părți obligația de **a plăti dobânzi** și obligația de a restitui capitalul împrumutat

? Credite fără dobândă → pierderi din diferențe de curs

Impozit cu reținere la sursă – Venituri din servicii ***(1 februarie 2013)***

- Venituri din servicii de management și consultanță – abrogat

Atenție!

- Venituri obținute din servicii prestate în România și în afara României – impozabile

? Obținere certificat rezidență fiscală

? “De la un rezident”

? Plătitorul de venit nerezident

Impozit pe profit – Cheltuieli de constituire *(1 februarie 2013)*

- Art. 24 alin. (10) “Cu excepția cheltuielilor de constituire a fondului comercial”

? Punctuație v. intenție

Vă mulțumesc!

Prezentul material a fost întocmit exclusiv cu titlu de recomandări generale în probleme de interes și nu constituie consultanță profesională. Nu se recomandă să acționați pornind de la informațiile cuprinse în acest text fără a apela în prealabil la consultanță profesională de specialitate. Nu se oferă nicio declarație sau garanție (explicită sau implicită) cu privire la acuratețea sau integralitatea informațiilor incluse în acest document și, în măsura permisă de lege, PricewaterhouseCoopers Audit SRL, membrii, angajații, colaboratorii și intermediarii săi nu acceptă și nu își asumă nicio responsabilitate sau obligație de diligență pentru niciun fel de consecință a niciunei hotărâri de a acționa sau nu, luate de dumneavoastră sau orice tert, pe baza informațiilor cuprinse în acest document, și pentru nicio decizie luată pe baza acestora.

© 2013 PwC Tax Advisors & Accountants SRL. Toate drepturile rezervate. În acest document, "PwC" înseamnă PwC Tax Advisors & Accountants SRL, firmă membră a PricewaterhouseCoopers International Limited, în cadrul căreia fiecare firmă membră este persoană juridică distinctă.