



Va informam ca in Monitorul Oficial nr. 885 din 10.11.2017 a fost publicata Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 79/2017 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

Modificarile si completarile aduse prin prezenta Ordonanta se refera la:

IMPOZITUL PE PROFIT

Sunt definiti noi termeni precum: costurile indatorarii/costurile excedentare ale indatorarii, intreprindere financiara, transferul de active, transferul rezidentei fiscale.

1. Au fost introduse noi reguli privind **limitarea deductibilitatii cheltuielilor cu dobanda si a altor costuri echivalente dobanzii din punct de vedere economic.**

Costurile excedentare ale indatorarii sunt definite ca fiind suma cu care costurile indatorarii unui contribuabil depasesc veniturile din dobanzi si alte venituri echivalente din punct de vedere economic pe care le primeste contribuabilul.

Costurile excedentare care depasesc **plafonul deductibil de 200.000 euro**, sunt deduse limitat in perioada fiscala in care sunt suportate, pana la nivelul a **10% dintr-o baza de calcul.**

Baza de calcul = (veniturile si cheltuielile inregistrate conform reglementarilor contabile aplicabile, in perioada fiscala de referinta) – (veniturile neimpozabile) + (cheltuielile cu impozitul pe profit + costurile excedentare ale indatorarii + sumele deductibile reprezentand amortizarea fiscal).

Cand **baza de calcul** = 0 sau < 0, costurile excedentare ale indatorarii sunt nedeductibile in perioada fiscala de referinta si se reporteaza, fara limita de timp, in anii fiscali urmasori in aceleasi conditii de deducere.

In cazul in care contribuabilul este o **entitate independenta**, respectiv nu face parte dintr-un grup consolidat in scopuri de contabilitate financiara, si nu are nici o intreprindere asociata si nici un sediu permanent, acesta **deduce integral costurile excedentare** ale indatorarii, in perioada fiscala in care acestea sunt suportate.

Dobanzile si pierderile din diferente de curs valutar, reportate potrivit regulilor de deductibilitate din prezent, sunt integral deductibile.



2. Au fost introduse noi reguli privind **regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidenta fiscala si/sau de activitate economica desfasurata printr-un sediu permanent pentru care Romania pierde dreptul de impozitare.**

Pentru transferurile de active, de rezidenta fiscala si/sau de activitate economica desfasurata printr-un sediu permanent, contribuabilul este supus impozitului pe profit, conform urmatoarelor reguli:

- a) se determina diferenta intre valoarea de piata a activelor, transferate intr-o perioada impozabila si valoarea lor fiscala;
- b) in cazul in care diferenta [calculata conform lit. a)] reprezinta un **castig**, asupra acestuia se aplica cota de 16%;
- c) in cazul in care diferenta [calculata conform lit. a)] reprezinta o **pierdere**, aceasta se recupereaza din castigurile rezultate din operatiuni de aceeasi natura, din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi.

Aceste reguli se aplica urmatoarelor situatii, in masura in care, ca urmare a transferului, Romania pierde dreptul de a impozita activele transferate:

- a) contribuabilul transfera active de la sediul central din Romania la sediul sau permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat tert;
- b) contribuabilul transfera active de la sediul permanent din Romania la sediul central sau la un alt sediu permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat tert;
- c) contribuabilul isi transfera rezidenta fiscala din Romania intr-un alt stat membru sau intr-un stat tert, cu exceptia acelor active care raman legate efectiv de un sediu permanent in Romania;
- d) contribuabilul transfera activitatea economica desfasurata in Romania printr-un sediu permanent catre un alt stat membru sau catre un stat tert.

Contribuabilul care aplica regulile de mai sus, beneficiaza de dreptul de esalonare la plata pentru acest impozit, prin achitarea in transe pe parcursul a cinci ani, daca sunt indeplinite conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala cu privire la plata in rate si transferul are loc catre un stat membru UE sau un stat care este parte la Acordul privind Spatiul Economic European.

3. Au fost introduse prevederi referitoare la **Regula generala antiabuz**

Pentru stabilirea obligatiilor fiscale, avand in vedere toate faptele si circumstantele relevante, nu se ia in considerare un demers sau o serie de demersuri care nu sunt oneste si care sunt intreprinse cu scopul principal de a obtine un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului urmarit prin prevederile fiscale aplicabile.

Un demers poate cuprinde mai multe etape sau parti.



Astfel de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste, in masura in care nu sunt intreprinse din motive comerciale valabile care reflecta realitatea economica.

In cazul in care un demers sau o serie de demersuri nu este/sunt luat/uate in considerare se calculeaza obligatia fiscala privind impozitul pe profit.

4. Au fost introduse noi **reguli privind societatile straine controlate (S CFC)**

Societati straine controlate i se aplica prevederile specifice, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) contribuabilul, singur sau impreuna cu intreprinderile sale asociate, detine:

- ✓ participatie directa sau indirecta de mai mult de 50% din drepturile de vot sau
- ✓ detine direct sau indirect mai mult de 50% din capitalul entitatii sau
- ✓ are dreptul sa primeasca mai mult de 50% din profiturile entitatii respective;

b) impozitul pe profit platit efectiv pentru profiturile sale, de catre entitatea sau sediul permanent, este mai mic decat **diferenta** dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent, calculat in conformitate cu prevederile Codului fiscal (titlu II) **si impozitul pe profit** platit efectiv pentru profiturile sale de catre entitate sau de catre sediul permanent.

Nu este luat in considerare sediul permanent al unei entitati tratate ca societate straina controlata, in masura in care sediul nu este supus impozitarii sau este scutit de impozit in jurisdicia societatii straine controlate respective.

Pevederile se aplica si sediilor permanente din state membre/state terte ale unui contribuabil platitor de impozit pe profit, ale caror profituri nu sunt supuse impozitarii sau sunt scutite de impozit in Romania.

In cazul in care o entitate sau un sediu permanent este considerata/considerat societate straina controlata, contribuabilul platitor de impozit pe profit care o controleaza include in baza impozabila veniturile nedistribuite ale entitatii care au provenit din urmatoarele:

- a) dobanzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- b) redevente sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuala;
- c) dividende si venituri din transferul titlurilor de participare;
- d) venituri din leasing financiar;
- e) venituri din activitati de asigurare, activitati bancare sau alte activitati financiare;
- f) venituri de la societati care le obtin din bunuri si servicii cumparate de la intreprinderi asociate si sunt vandute acestora fara nici o valoare economica adaugata sau cu o valoare adaugata mica.



Regulile privind societatile straine **controlate nu se aplica in cazul** in care societatea straina controlata desfasoara o activitate economica semnificativa, sustinuta de personal, echipamente, active si spatii, astfel cum o demonstreaza faptele si circumstantele relevante.

Regulile privind societatile straine controlate nu se aplica in cazul in care societatea straina controlata desfasoara o activitate economica semnificativa, sustinuta de personal, echipamente, active si spatii, astfel cum o demonstreaza faptele si circumstantele relevante, precum si in cazul in care societatea straina controlata isi are rezidenta fiscala sau este situata intr-un stat tert care este parte la Acordul privind SEE.

Nu sunt considerate societati straine controlate urmatoarele:

- a) entitatea sau sediul permanent, daca aceasta/acesta inregistreaza intr-o perioada fiscala venituri din categoriile mai sus enuntate, reprezentand o treime sau mai putin de o treime din totalul veniturilor inregistrate in perioada fiscala de calcul;
- b) intreprinderea financiara care inregistreaza intr-o perioada fiscala venituri de natura celor mai sus enuntate care provin din operatiuni desfasurate cu contribuabilul roman sau cu intreprinderile asociate ale acestuia, reprezentand o treime sau mai putin de o treime din totalul veniturilor inregistrate de intreprinderea financiara.

Pentru evitarea dublei impuneri, in situatia in care entitatea distribuie profit contribuabilului, iar acest profit distribuit este deja inclus in veniturile impozabile ale contribuabilului, cuantumul veniturilor incluse anterior in baza impozabila a contribuabilului se deduce in perioada fiscala in care se calculeaza cuantumul impozitului datorat pentru profitul distribuit.

Pentru evitarea dublei impuneri, in cazul in care contribuabilul cedeaza participatia sa intr-o entitate controlata sau activitatea economica desfasurata printr-un sediu permanent, iar o parte a incasarilor din cedare a fost inclusa anterior in baza impozabila a contribuabilului, in temeiul prezentului articol, cuantumul respectiv se deduce in perioada fiscala in care se calculeaza cuantumul impozitului datorat pentru incasarile respective.

Contribuabilul scade din impozitul pe profit datorat, impozitul platit unui stat strain de catre entitatea controlata/sediul sau permanent.

IMPOZITUL PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

Se majorareaza plafonul veniturilor de incadrare in categoria microintreprinderilor de la 500.000 euro la 1.000.000 euro.

Se includ in sistemul de impozitare pe veniturile microintreprinderilor toti contribuabilii care desfasoara activitati exceptate in prezent, respectiv, se va aplica pentru:

- ✓ persoanelor juridice care obtin venituri din consultanta si management mai mult de 20% din veniturile totale,



- ✓ pentru persoanele juridice romane care desfasoara activitati in domeniul bancar, asigurarilor si reasigurarilor si al pietei de capital, al jocurilor de noroc, etc.

Se elimina prevederile care permiteau unei entitati cu un capital social de minim 45.000 lei sa aplice prin optiune prevederile titlului II „Impozit pe profit”.

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

Organele fiscale competente au dreptul de a refuza deducerea TVA daca, dupa administrarea mijloacelor de proba prevazute de lege, pot demonstra dincolo de orice indoiala ca persoana impozabila stia sau ar fi trebuit sa stie ca operatiunea invocata pentru a justifica dreptul de deducere era implicata intr-o frauda privind taxa pe valoarea adaugata care a intervenit in amonte sau in aval in lantul de livrari/prestari.

ACCIZE SI ALTE TAXE SPECIALE

In cazul faptei contraventionale de detinere in afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false sub limitele prevazute (i.e. peste limita a 10.000 tigarete, 400 tigari de foi de 3 grame, 200 tigari de foi mai mari de 3 grame, peste 1 kg tutun de fumat, alcool etilic peste 40 litri, bauturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare peste 300 litri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste 300 litri) se va aplica si sanctiunea confiscarii cisternelor, recipientelor si mijloacelor de transport utilizate in transportul produselor accizabile

IMPOZITE SI ALTE TAXE LOCALE

A fost modificat Tabelul privind impozitul pe mijloacele de transport pentru autovehiculele de transport de marfa cu masa totala autorizata egala sau mai mare de 12 tone, in sensul cresterii impozitului.

A fost modificat Tabelul privind impozitul pe mijloacele de transport in cazul unei combinatii de autovehicule, un autovehicul articulat sau tren rutier, de transport de marfa cu masa totala maxima autorizata egala sau mai mare de 12 tone, in sensul cresterii impozitului.

A fost introdusa o precizare referitoare la posibilitatea achitarii, pe loc sau in termen de cel mult 48 de ore de la data incheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, a jumatate din minimul amenzii, in cazul contraventiilor aplicabile de administratia publica locala.

Ordonanta de Urgenta a Guvernului intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2018.

Contact:

Maria Popa

Tax Manager

maria.popa@pkffinconta.ro

8 Albesti Street, District 2, Bucharest, Romania
Tel.: +4021.317.31.96, e-mail: office@pkffinconta.ro

it's good to be trusted!



www.pkffinconta.ro

This document is prepared as a general guide. No responsibility loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication can be accepted by the author or publisher.

PKF Finconta, PKF Finconta Consultanta and PKF Finconta HR are members of PKF International Limited family of Legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.