

Asigurarea deductibilității fiscale privind pierderile tehnologice și pierderile de inventar

KPMG in Romania

Pregătirea documentației, incluzând norma de consum, pentru susținerea deductibilității pierderilor tehnologice și a pierderilor de inventar, necesită o abordare care implică nu doar aspecte fiscale și contabile, ci și cunoștințe și informații legate de procesele de producție ale companiei.

De aceea, serviciile noastre aduc valoare adăugată și oferă o metodologie integrată pentru a respecta cerințele fiscale.



Pierderile tehnologice și pierderile de inventar sunt inerente producției. În același timp, legislația fiscală din România încă impune limitări privind deductibilitatea acestor costuri aferente afacerii, din perspectiva impozitului pe profit și a taxei pe valoare adăugată.

Un mediu fiscal birocratic

Mediul fiscal din România este bazat în prezent pe o abordare birocratică, iar contribuabilul trebuie să păstreze evidențele privind funcțiile companiei prin intermediul unor proceduri/documentații formale pentru a putea arăta, în cadrul unei inspecții fiscale, realitatea, natura sau substanța unei funcții sau tranzacții.

Provocarea privind conformarea fiscală referitoare la pierderile tehnologice și pierderile de inventar

Conform legislației fiscale din România, pierderile tehnologice sau alte pierderi aferente producției sunt deductibile numai dacă acestea se încadrează în limitele stabilite intern sau prin lege. Orice depășire poate fi nedeductibilă. În plus, TVA ar putea fi, de asemenea, datorată.

Paza bună trece primejdia rea - angajează cea mai bună expertiză

Avantajul pregătirii documentației și procedurilor privind pierderile tehnologice și pierderile de inventar,

incluzând norma de consum (menționată specific de Codul Fiscal), este acela că o companie poate utiliza documentația pentru scopuri multiple: în primul rând, pentru uz intern, dar și mai important, ca documentație suport pentru a fi prezentată autorităților fiscale.

Având mai mult de 200 de consultanți fiscali și juridici și o experiență extinsă în multe industrii, inclusiv în sectorul producției, echipa noastră aduce valoare adăugată clienților prin adaptarea asistenței noastre nevoilor specifice ale fiecărui client.

Mai mult, avem o foarte bună înțelegere privind practica actuală a autorităților fiscale române, dobândită ca urmare a asistenței clienților pe parcursul inițiativelor lor de conformare fiscală sau pe parcursul inspecțiilor fiscale, dar și ulterior în eventuale etape litigioase. Echipa noastră este formată din consultanți fiscali și juridici, la care vom adăuga auditori și experți contabili, după caz.

Serviciile sunt adaptate nevoilor dumneavoastră

Serviciile noastre sunt adaptate să se adreseze nevoilor dumneavoastră specifice pe de-o parte, dar și cele ale industriei în care activați pe de altă parte, și pot include:

(i) Revizuirea procedurilor și normelor interne și (ii) Pregătirea documentației și a procedurilor aferente.



Înțelegerea activității societății
DOCUMENTARE ȘI DISCUȚII

Avem o echipă integrată care include specialiști financiari și fiscali în diferite sectoare ale industriei, care înțeleg cerințele specifice ale fiecărei industrii.



Analiza procesului de producție
INTERVIURI

Vom analiza procesele de producție și vom discuta cu angajații din departamentul financiar și din producție pentru a înțelege de unde provin pierderile tehnologice și pierderile de inventar.



Analiza proceselor și standardelor
ANALIZE KPMG

Revizuiem procesele și procedurile interne pentru a identifica potențiale probleme sau oportunități și a putea face recomandări.



Pregătirea documentației
COLABORĂM CU DUMNEAVOASTRĂ

Vom corobora informațiile obținute de la departamentul de producție cu cele de la departamentul financiar pentru a ajuta la pregătirea unei documentații privind procesele de producție aferente perioadelor anterioare dar și viitoare.

Beneficiile dumneavoastră

- Evitarea costurilor fiscale inutile care pot apărea din ajustările impozitului pe profit sau taxei pe valoare adăugată.
- Diminuarea riscurilor de litigii cu autoritățile fiscale.
- Evitarea activităților consumatoare de timp pe parcursul inspecțiilor fiscale, care ar putea întârzia semnificativ finalizarea acestora.
- Toate acestea contribuie la creșterea eficacității controlului de inventar.

Contact



René Schöb
Partner, Tax
rschob@kpmg.com



Alin Negrescu
Partner, Tax
vnegrescu@kpmg.com



Daniel Pană
Director, Tax
dpana@kpmg.com



Ionuț Măstăcăneanu
Director, Tax
imastacaneanu@kpmg.com



Georgiana Calinovici
Associate Manager, Tax
eradu@kpmg.com

KPMG România

București

Victoria Business Park,
Sos. București - Ploiești
nr. 69-71, Sector 1,
București, România

T: +40 (372) 377 800

F: +40 (372) 377 700

E: kpmgro@kpmg.ro

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt. KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană.

© 2019 KPMG Romania S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România