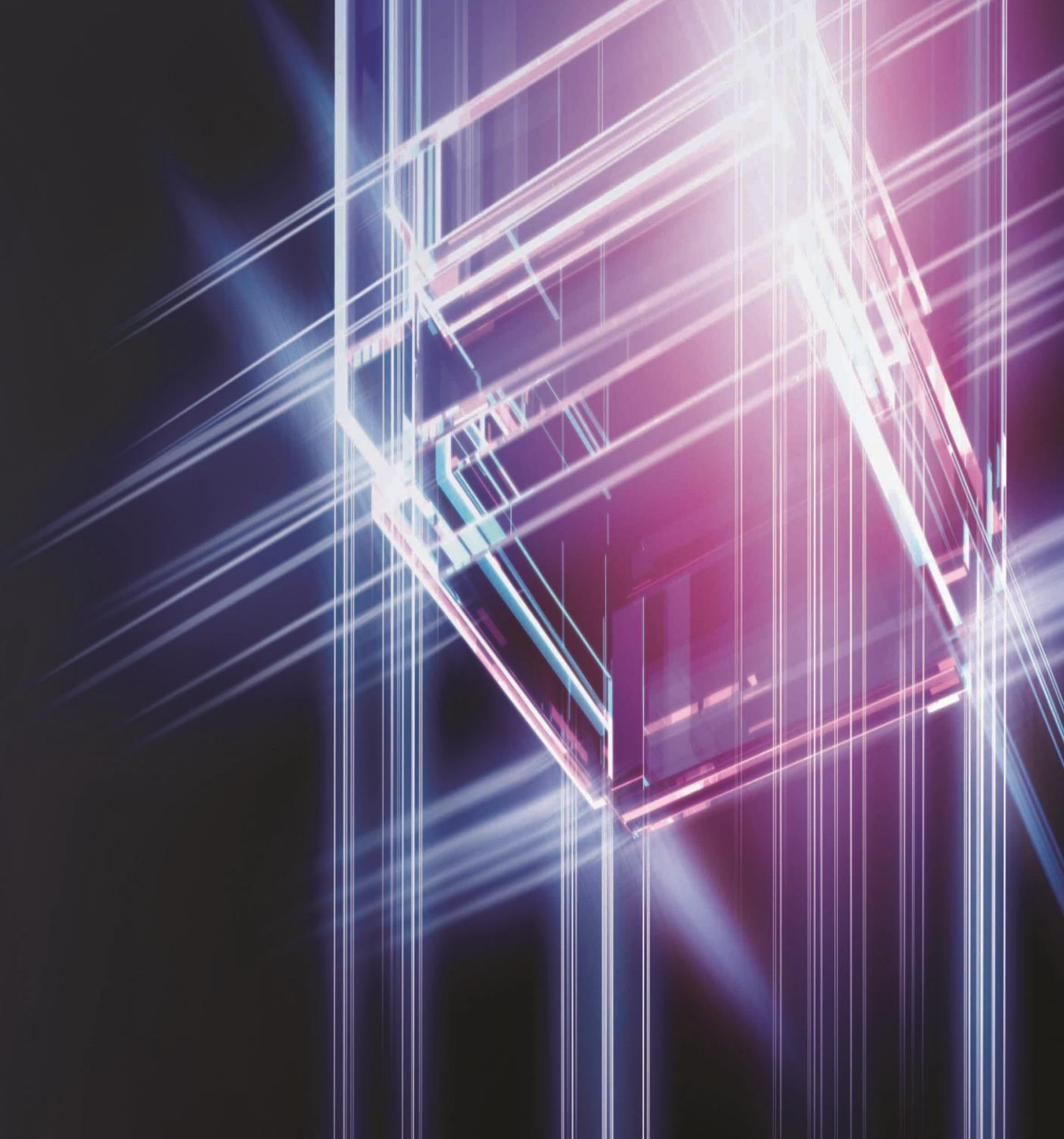




KPMG WEBINAR

Legislația fiscală Un nou pas înainte

8 decembrie 2020





KPMG WEBINAR

Legislația fiscală

Un nou pas înainte



Alin Negrescu

Partener, Consultanță Fiscală

KPMG în România

Legislația fiscală
Un nou pas înainte



KPMG WEBINAR

Legislația fiscală

Un nou pas înainte

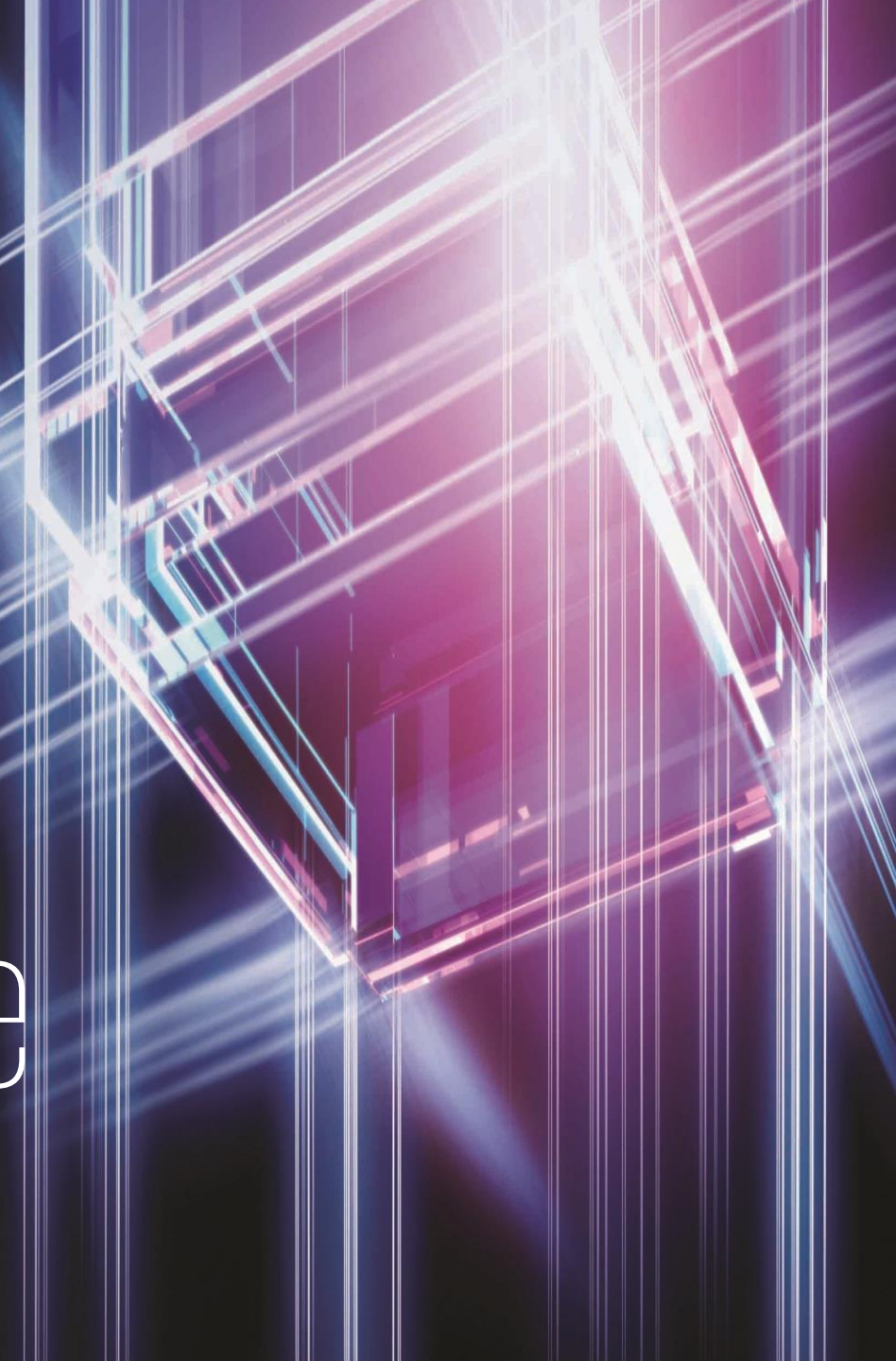


Daniel Pană

Director, Consultanță Fiscală

KPMG în România

Impozitare directă



Consolidarea fiscală devine realitate!

Observații și aplicabilitate



- **O singură declarație de impozit pe profit (inclusiv D107 – sponsorizări), o singură plată – „persoana juridică responsabilă”.**
- **Se aplică pentru min. 5 ani fiscali (ieșirea anticipată este penalizată).**
- **Cerere – se depune cu de 60 de zile înainte de începerea perioadei (sistemul se aplica din anul următor depunerii cererii)**
- **Se aplică începând cu 1 ianuarie 2022. Contribuabili cu an fiscal modificat – prima zi a anului modificat care începe după 1 ianuarie 2022.**
- **Răspundere separată și solidară pentru plata impozitului pe profit datorat de grupul fiscal**

Condiții



- **Min. două entități (75% deținere/ direct sau indirect /1 an)**
- **Plătitori de impozit pe profit în același sistem de plată; același an fiscal, nu fac parte din alt grup de impozit pe profit**
- **nu se află în dizolvare/lichidare.**

Consolidarea fiscală - calculul impozitului pe profit



- Fiecare membru calculează rezultatul fiscal individual
- Rezultatele fiscale individuale ale membrilor se adună
- Creditele fiscale (inclusiv sponsorizare, profit reinvestit alte reduceri) se calculează de fiecare membru în parte și se comunică persoanei responsabile. Se scad în limita impozitului pe profit datorat de grupul fiscal
- Obligația pregătirii dosarului prețurilor de transfer se menține (inclusiv pentru tranzacții dintre membrii grupului)
- Nu pot fi utilizate de grup pierderile fiscale înregistrate înainte de aplicarea sistemului de consolidare fiscală

Societăți din alte state - rezidente în România

- Noul CF: persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România = contribuabili
- Nov 2016: Declarația 016 pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Acum – Criterii:

- Deciziile economice-strategice – România (de către directorii executivi / membrii CA) SAU
- Min 50% din directorii executivi/membrii CA sunt rezidenți în România

Persoane juridice România - Persoane juridice rezidente în România:

- venituri neimpozabile din dividende (impozit pe profit și impozit cu reținere la sursă); lichidare; vânzare titluri de participare; reorganizări; asocieri; credit fiscal)

- Rezidența se stabilește de organul fiscal central pe baza de chestionar + documente anexate



- Persoana juridică străină preia toate obligațiile fiscale ale unui contribuabil local (inclusiv contabilitate în România)

Tratamente fiscale distincte (1/2)



Profit reinvestit

- Limitarea scutirii la impozitul pe profit calculat cumulativ de la începutul anului până la trimestrul în care se pun în funcțiune activele, și nu la impozitul datorat în trimestrul pentru care se face calculul
- Repartizarea la rezerve a profitului scutit se poate face și în anul următor
- Nu se mai aplică pentru achizițiile de aparate de marcat fiscale – se evita dubla facilitate (Legea 153/2020) – devin cheltuieli nedeductibile



Tratamente noi

- Deductibilitatea cheltuielilor angajatorului cu telemunca (neimpozabil – 400 Lei / lună / fără documente justificative)
- Nedeductibilitate cheltuieli cu parteneri rezidenți în țări din Lista UE a jurisdicțiilor necooperante (Barbados, Panama, Seychelles etc., dar și Turcia, Tailanda, Australia, Maroc, Iordania – aceste din urma tari ar putea iesi din lista dupa 2020). Convenții?
- Provizioane creanțe neîncasate după 270 de zile – integral deductibile (eliminat pragul actual de 30%). Impact și în legătură cu pierderea din creanțe (art. 25 (4) h): pierderile din creanțe sunt nedeductibile „pentru partea neacoperită de provizion”)

Tratamente fiscale distincte (2/2)

Tratamente noi



- Stock option plan – deductibile la acordare (chiar dacă sunt scutite de impozit pe salarii)
- Microîntreprinderile: venituri neimpozabile din dividende (PJ RO). Nu și câștiguri de capital...
- Transfer de pierderi în reorganizare atunci când societatea absorbită / absorbantă este o microîntreprindere
- Justificarea impozitului plătit în străinătate: document justificativ eliberat de către plătitorul de venit / persoana care reține impozitul (în prezent, document care areștă plata confirmat de autoritatea fiscală străină).

Facilități fiscale (1/2)



- Nu se percep dobânzi și penalități pentru restanțele 21 martie – 25 decembrie (OUG 29 / Mar. 2020)
- Bonificații impozit pe profit trimestrial (OUG 33 / Mar. 2020)
- Case de marcat (Legea nr. 153 / Iul. 2020) – scăderea costurilor realizate în 2018 -2019 din impozitul pe profit datorat pentru 2020. Dacă în 2018 și 2019 s-a aplicat scutire pe profit reinvestit – creditul fiscal aferent aplicat atunci se adaugă la impozitul datorat pentru 2020.
- Bonificații pentru recapitalizare (OUG 153 / Sep 2020) – între 2% și 10%, aplicare din 1 ianuarie 2021 („pentru perioada 2021-2025”).
 - 2020 – an de referință;
 - Termenele pentru depunerea declarațiilor și plata impozitului pe profit aferent 2021-2025: 25 iunie (după depunerea SF).
- Scutire impozit Horeca: 90 de zile începând cu 25 iunie (OUG 99 / Iun. 2020); 26 octombrie – 31 decembrie (OUG 181 / Oct. 2020)

Facilități fiscale (2/2)



- Scutire pentru profitul investit în susținerea învățământului profesional – dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor (Legea nr. 262 / Nov. 2020)
- Cheltuielile cu educația timpurie (Legea nr. 239 / Nov. 2020) – nedeductibile. Dar, scad din impozitul pe profit datorat (limită de 1.500 lei / lună / copil). În cazul în care suma depășește impozitul pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din TVA datorată sau din accizele datorate.



KPMG WEBINAR

Legislația fiscală

Un nou pas înainte



Daniel Jinga

Senior Manager,
Consultanță Fiscală
KPMG în România

Impozit pe venit și
contribuții sociale

Cheltuielile cu utilitățile pe perioada telemuncii

Noutate

Nu se impozitează sumele acordate angajaților care lucrează în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile în limita unui plafon de 400 lei lunar

Aplicabilitate

Cheltuieli cu electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou

Condiții

Limitele trebuie stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern

Cheltuielile cu servicii turistice

Noutate

Nu se impozitează contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, nu se cuprinde în baza de calcul, în măsura în care valoarea totală a acestora într-un an fiscal nu depășește nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate

Valoare 2020

5,429 RON

A blue paperclip icon is positioned to the left of the 'Condiții' section header.

Condiții

Trebuie cuprins de angajator în contractul de muncă

Cheltuielile cu testarea epidemiologică/vaccinarea

Noutate

Nu se impozitează sumele acordate pentru acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică și/sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică

Beneficii de la terți - cine are obligația reținerii la sursă?

Noutate

În cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți obligația de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului revine:

- a) angajatorului rezident fiscal român, dacă plata se efectuează prin intermediul angajatorului;**
- b) plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români, când avantajele în bani și/sau în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul,**

Excepție

Situația persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România (D224)



Aplicabilitate

Tichete cadou?

Rezidența fiscală a persoanelor fizice

Noutate

1. **Determinarea rezidenței fiscale a persoanei fizice pe baza unei declarații privind centrul intereselor vitale**
2. **Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. c) (i.e. 183 de zile) este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu prima zi a sosirii în România.**

Declarația Unică

Noutate

Termenul de: 15 martie, inclusiv pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuții sociale datorate de persoane fizice, precum și termenul de plată al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice, se înlocuiește cu termenul de: 25 mai, inclusiv



KPMG WEBINAR

Legislația fiscală

Un nou pas înainte



Alex Comănescu

Director, Consultanță Fiscală

KPMG în România

Impozite Indirecte

Ajustarea bazei de impozitare pentru TVA

Prevederi existente

- Desființare contract;
- Refuz legat de cantitate/calitate sau acord între părți;
- Reduceri comerciale/financiare;
- Faliment/insolvență;

Prevedere introdusă

Neîncasarea creanțelor (totală sau parțială) de la persoane FIZICE în termen de 12 luni de la data scadenței

Aplicare

- **Tranzacții cu părți independente**
- **Creanțe până în 1,000 lei – dovada că s-au luat măsuri comerciale pentru recuperare**
- **Creanțe peste 1,000 lei – dovada că au fost întreprinse proceduri judiciare**

Alte modificări propuse

TVA la încasare

- Creșterea plafonului la **4,500,000 lei**

Darea în plată

- Nu va fi considerată livrare de bunuri efectuată cu plată transferul unui bun imobil dacă se face în contul unor obligații fiscale restante

Mod calcul plafon

- Plafonul de **140,000 EUR** pentru aplicarea cotei de **5%** pentru livrări de imobile (curs BNR la 1.01 al fiecărui an)

Alte modificări propuse

Deducere TVA

- Nu se admite la deducere TVA pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun:
 - revânzare
 - pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii;
 - pentru acordarea în mod gratuit în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor

Facturi primite

- Posibilitatea de a deduce TVA de pe facturile de corecție **emise din proprie inițiativă de furnizori**

Decont

- Sumele suspendate nu se înscriu în decont la rândul 36 (vor fi înscrise la data încetării suspendării) + sume restante

Modificări propuse

Înregistrare TVA

- Reprezentant fiscal autorizat (import urmat de livrarea intracomunitară) – de la **01.04.2021**

Plata TVA import

- Nu se face plata efectivă a TVA (taxare inversă):
 - Certificat de amânare;
 - AEO;
 - Înscriere în evidențele declarantului;
 - Importuri de deșeuri, lemne, cereale, telefoane mobile, console, tablete PC

Certificat amânare

- Importuri în ultimele 6 luni de 50 mil. lei (vs. 12 luni cu 100 mil.)

Taxare inversă

- Prelungire aplicabilitate până la 30.06.2022

Alte aspecte

5%

- Creșterea plafonului la 140,000 EUR pentru vânzarea de locuințe începând cu 01.01.2021 (regularizare avansuri)

Ordin 103/2016

- Documente care să justifice transportul bunurilor (imposibilitatea de a aplica prevederile Regulamentului) – actualizare prevederi începând cu Iulie 2020;

Ajustare drept
de deducere

- **C-734/19 ITH Timișoara** – abandon investiții din motive independente de voința persoanei impozabile;

Brexit
E-commerce

- 01.01.2021 – Brexit ca și realitate;
- 01.07.2021 – pachetul e-commerce.

Accize

Majorare accize țigarete

- Acciza totală pentru țigarete crește la **546,21 de lei/1.000 de bucăți** începând cu 1 ianuarie 2021 și la **563,97** de lei de la 1.04.2021 (503,96 lei în 2020).

Noutate

- Acciza **0** pentru băuturile fermentate liniștite obținute din fructe de pădure (e.g., zmeură, mure, afine și coacăze), fără alte adaosuri de arome sau alcool.

Actualizări

- Unele referințe la legislația vamală sunt actualizate cu prevederile din Codul Vamal Unional intrat în vigoare la 1.05.2016.
- sunt preluate unele dispoziții prevăzute, până acum, doar în Normele Metodologice (e.g., plata accizei pentru tranzacții la distanță).



KPMGLegal
TONCESCU & ASOCIATII

KPMG WEBINAR

Legislația fiscală

Un nou pas înainte



Vlad Peligrad

Partener, KPMG Legal -
Toncescu și Asociații

Modificări ale
Codului de
procedură fiscală

Modificări ale Codului de procedură fiscală

Nulitatea actelor administrativ fiscale

- Nemotivarea de către organele de inspecție fiscală de a neluării în calcul de către acestea a unei opinii fiscale emisă pe o situație de fapt similară / neluării în calcul a unei hotărâri judecătorești ce a tranșat o dispută fiscală referitoare la o situație de fapt similară;
- Emiterea actelor administrativ fiscale peste dublu duratei prevăzută pentru desfășurarea inspecției fiscale;
- Nerespectarea de către organele de inspecție fiscală a considerentelor deciziei de soluționare a contestației administrative în activitatea de reverificare;
- Continuarea inspecției fiscale și emiterea actelor administrativ fiscale cu toate că pe baza aceluiași mijloace de probă există și o investigație penală în curs;

Modificări ale Codului de procedură fiscală

Suspendarea prescripției fiscale

- Un nou caz de suspendare a curgerii termenului de prescripție fiscală:
 - începând cu data sesizării organelor de urmărire penală de către organele de inspecție fiscală și până la data soluționării definitive a dosarului penal;

Suspendarea inspecției fiscale

- Nu intră în calculul duratei maxime a inspecției fiscale:
 - perioada în care inspecția fiscală a fost suspendată;
 - perioada necesară pentru îndeplinirea audierii în cazul în care contribuabilul/plătitorul nu se prezintă la două termene consecutive;
- În termen de 10 zile de la încetarea motivului suspendării/împlinirea perioadei de suspendare a inspecției fiscale, **organul de inspecție înștiințează contribuabilul privind încetarea suspendării și stabilește data la care se reia inspecția fiscală;**
- Contribuabilul are dreptul de a **contesta (administrativ și judiciar) decizia organului de inspecție fiscală de suspendare a desfășurării inspecției fiscale;**

Modificări ale Codului de procedură fiscală

- Se prevede expres **durata minimă** de timp (3 zile lucrătoare și 5 zile pentru marii contribuabili) la care va avea loc **discuția finală** după comunicarea proiectului de RIF
- Referitor la **penalitățile de nedeclarare** - lipsa menționării aplicării acestora în RIF va conduce la decăderea organelor de inspecție fiscală de a mai putea aplica penalitățile de nedeclarare - Art 181 (8)
- Se clarifică cadrul acordării dobânzilor de întârziere de către stat – respectiv se acordă dobânzi și în cazul în care sumele ce ar fi trebuit să fie restituite contribuabilului au fost stinse prin orice modalitate prevăzută de lege
- Se instituie obligativitatea organului de soluționare a contestației de a acorda posibilitatea contestatorului de a avea acces la toate probele ce au legătură cu soluționarea contestației formulate

Modificări ale Codului de procedură fiscală

- S-a clarificat termenul de prescripție a dreptului contribuabilului/plătitorului de a solicita dobânda în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget - **5 ani**
- curge de la 1 ianuarie a anului următor celui în care:
 - au fost stinse prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilului/plătitorului;
 - anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă, în cazul creanțelor contribuabilului/plătitorului rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale de plată și care au fost stinse anterior anulării;
 - restituirea a fost admisă definitiv de organul de soluționare a contestațiilor sau de instanța judecătorească

Modificări ale Codului de procedură fiscală

Controlul antifraudă

- Organele de inspecție fiscală au obligația de a informa contribuabilul cu privire la rezultatul controlului inopinat / operativ și de a discuta concluziile acestui control;
- Contribuabilul are dreptul de a-și exprima un punct de vedere față de constatările menționate în procesul – verbal/actul de control ca urmare a controlului antifraudă în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare;

Modificări ale Codului de procedură fiscală

Reexaminarea deciziei de soluționare (Art. 281¹ - nou)

- În soluționarea contestației nu au fost avute în vedere anumite dispoziții legale care ar fi schimbat fundamental soluția adoptată;
- Comisia Centrală emite ulterior o interpretare a dispozițiilor fiscale în contradicție cu interpretarea organului de soluționare a contestației;
- Adoptarea de către Înalta Curte de Casație și Justiție (anterior sau ulterior emiterii deciziei de soluționare) a unei decizii de dezlegare de principiu a unor chestiuni de drept sau un recurs în interesul legii cu privire la interpretarea dispozițiilor fiscale, diferită de cea din decizia de soluționare a contestației
- Existența unei decizii CJUE (anterioare sau ulterioare emiterii deciziei de soluționare) contrară interpretării organului de soluționare a contestației.

Modificări ale Codului de procedură fiscală

**Cererea de reexaminare
poate fi depusă:**

- pe toată perioada judecării cauzei - în cazul deciziilor de soluționare a contestațiilor care fac obiect al acțiunii în contencios administrativ;
- în termen de **un an** de la data comunicării deciziei de soluționare - în cazul deciziilor de soluționare a contestațiilor pentru care nu s-a formulat acțiune în contencios administrativ, sub sancțiunea decăderii, chiar dacă obligația fiscală a fost stinsă.



Contact



Alin Negrescu
Partener
Consultanță Fiscală
vnegrescu@kpmg.com



Daniel Pană
Director,
Consultanță Fiscală
dpana@kpmg.com



Daniel Jinga
Senior Manager,
Consultanță Fiscală
djinga@kpmg.com



Alex Comănescu
Director,
Consultanță Fiscală
acomnescu@kpmg.com



Vlad Peligrad
Partener,
KPMG Legal - Toncescu și Asociații
vpeligrad@kpmg.com



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

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.

© 2020 KPMG Romania S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți member independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Pentru mai multe detalii despre structura globală a KPMG, accesați <https://home.kpmg/governance>