



# COVID-19 WEBINAR

## Managing through a crisis

Contextul fiscal actual  
Între provocare și oportunitate

---

13 aprilie 2020



# COVID-19 WEBINAR

## Managing through a crisis

The current fiscal context  
Between challenge and opportunity



Alin Negrescu

Partner, Servicii Fiscale  
KPMG în România

Contextul fiscal actual  
Între provocare și oportunitate

# Agenda

## I. Impozitul pe profit



- **Facilitati fiscale (profit reinvestit, R&D)**
- **Cienti incerti**
- **Sponsorizari**
- **Intreruperea activitatii**
- **Masuri fiscale adoptate prin OUG 29 - 33/2020**

## II. TVA



- **Ajustarea dreptului de deducere**
- **Ajustarea bazei de impozitare**
- **Fapt generator / exigibilitate**
- **Documentarea tranzactiilor**
- **Masuri fiscale adoptate prin OUG 29 - 33/2020**



# COVID-19 WEBINAR

## Managing through a crisis

The current fiscal context

Between challenge and opportunity



Daniel Pană

Director, Servicii Fiscale

KPMG în România

# Impozit pe profit

# Facilitatea fiscala privind profit reinvestit

Se aplică pentru  
profitul investit în:



Se aplică pentru  
profitul investit în:



Condiții

- echipamente tehnologice,
  - calculatoare și echipamente periferice,
  - mașini și aparate de casă, de control și de facturare,
  - programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar.
- 
- profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor
  - scutirea se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.
- 
- pastrare cel puțin jumătate din durata de utilizare economică, dar nu mai mult de 5 ani”

# Facilitatea fiscala privind R&D

## Impozit pe profit

Deducere suplimentara de **50%**  
a cheltuielilor = economie de **8%**  
din costuri

Metoda amortizarii  
**accelerate**



## Impozit pe venit

**Scutire** impozit pe venit  
pentru personalul  
**implicat**



# Facilitatea fiscala privind R&D

## Etapa calitativa



- **Activitatea de CD este eligibila pentru acordarea facilitatii, daca:**
  1. Cercetare aplicativa
  2. Dezvoltare tehnologica

## Etapa cantitativa



- **Identificarea costurilor care sunt eligibile pentru facilitate**
- **Definirea si implementarea unei proceduri pentru identificarea si arhivarea documentelor relevante**
- **Implementarea unei proceduri pentru intocmirea documentatiei necesare (inclusiv pentru intocmirea de "Proiecte" pentru activitatile de cercetare-dezvoltare).**

# Provizioane Clienti incerti



**Deductibilitate 30%** din valoarea acestora, daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;
- nu sunt garantate de alta persoana;
- sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului.



**Deductibilitate 100%** din valoarea acestora, daca creantele indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- sunt detinute la o persoana juridica asupra careia este declarata procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie
- nu sunt garantate de alta persoana;
- sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata.



# Pierderi din creante



## Nedeductibile, in general

### Deductibile integral daca:

- plan de reorganizare confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, in conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
- procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti;
- debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori;
- debitorul este dizolvat, in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat, fara succesor;
- debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul;
- au fost incheiate contracte de asigurare.



### Deductibile (30%), daca:

- sunt acoperite de provizion deductibil 30%
- partea neacoperita de provizion?

# Sponsorizari: cine poate beneficia

## ONG-uri

Pentru activități desfășurate în România în domenii precum: cultural, artistic, educativ, de învățământ, științific, umanitar, religios, filantropic, sportiv, protecția drepturilor omului, **medico-sanitar**, asistență și servicii sociale, protecția mediului, social și comunitar etc. Entitățile persoane juridice fara scop lucrativ => Inscrise in Registrul Entitatilor/ Unitatilor de cult



## Alte tipuri de beneficiari

**Pentru activități desfășurate în domeniile mai sus menționate de către:**

- instituțiile și autoritățile publice;
- emisiuni ori programe televizate sau de radiodifuziune, precum și cărți ori publicații;
- orice persoană fizică română a cărei activitate este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.



## Nu se acorda facilități pentru:

- Sponsorizări reciproce între persoane fizice sau juridice;
- Sponsorizări între rude ori afini până la gradul al patrulea inclusiv;
- Sponsorizarea unui ONG de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată.



# Sponsorizari: tratamentul fiscal



**Art. 25, alin.(4), lit. i) CF**

Nu sunt deductibile cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielile privind bursele private

**Credit fiscal**

**0,5%** din CA  
până în iulie 2019

**0,75%** din CA  
începând cu august  
2019

**20%** din impozitul datorat

**Sponsorizări  
efectuate de  
microîntreprinderi**

- **credit fiscal = 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderii (începând cu 1 aprilie 2018)**

# Intreruperea activitatii



**1** Trecerea mijloacelor fixe in conservare

**2** In functie de politica contabila adoptata

**3** Valoarea fiscala neamortizata la trecerea in conservare: recuperare pe durata ramasa, dupa scoaterea din conservare

# Masuri fiscale adoptate prin OUG 29 si OUG 33

## Metode de amanare de la plata obligatiilor fiscale



- Taxe locale si rapoartele de evaluare => 30 iunie, cu pastrarea bonificatiei de 10%
- Nu se vor calcula obligatii accesorii=> obligatii fiscale scadente (21 martie – 16 mai)
- Nu se vor da curs masurilor de executare silita

## Bonificatii



- Acordarea unei bonificatii de:  
**5%** (contribuabili mari) | **10%** (contribuabili mici si mijlocii)  
pentru plata impozitului pe profit/ pe venitul microintreprinderilor  
afereent primului trimestru din 2020

## Plati anticipate – impozit pe profit



- Se poate aplica sistemul real de plata trimestriala a impozitului pe profit, in functie de rezultatul fiscal obtinut



# COVID-19 WEBINAR

## Managing through a crisis

The current fiscal context

Between challenge and opportunity



Alex Comănescu

Director, Servicii Fiscale

KPMG în România

TVA

# Dreptul de deducere a TVA



- **Bunuri distruse/pierdute**
  - forta majora – certificat de situatii de urgenta (CSU) ?
- **Intreruperea activitatii – obligatie de ajustare ?**
  - Intreruperea activitatii in baza Ordonantelor militare vs. intrerupere voluntara
- **Bunuri rechizitionate**



# Dreptul de deducere a TVA



## ● Sponsorizari / donatii in bunuri

- bunuri de natură alimentară al căror termen de consum a expirat și care nu mai pot fi valorificate, fiind acordate gratuit unor organizații fără scop patrimonial, instituții publice sau unități de cult și structuri ale cultelor religioase recunoscute în România baza de impozitare este 0.
- Sponsorizare - limita de 0.3% din cifra de afaceri.

## ● Pierderi tehnologice

## ● Penalitati comerciale vs. contravaloarea unor prestari/livrari





# Ajustarea bazei de impozitare



- **in cazul desfiintarii totale sau partiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, inainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi in avans**
- **in cazul in care contravaloarea nu se poate incasa:**
  - din cauza falimentului beneficiarului (faliment deschis);
  - urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare (admis prin hotarare judecatoreasca) prin care creanta este diminuata sau eliminata.



# Fapt generator/exigibilitatea TVA



- **Fapt generator = data livrării/prestării**
  - livrări continue (utilități, telefonie, închiriere) = data menționată în contract pentru efectuarea plății (dacă nu există, data facturii)
- **Amanarea plății facturilor în baza Art. X din OUG 29/2020**
  - obligația de a colecta TVA pentru sumele facturate



# Documentarea tranzactiilor



- **Livrari intracomunitare**
  - impactul cauzat de “solutiile rapide”
  - Livrari pentru care responsabilitatea transportului este la furnizor
  - Tranzactii in lant
- **Achizitii de servicii**
  - intra grup, dublare tip serviciu, documentatie suport
- **Servicii achizitionate pe durata intreruperii activitatii**



# Masuri fiscale adoptate in perioada COVID-19



- **Metode de amanare de la plata obligatiilor fiscale**
  - nu se vor calcula obligatii accesorii
  - obligatii fiscale scadente (autorizari care depind de lipsa datoriilor scadente)
  - executare silita
- **TVA import**
  - nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA (stare de urgenta + 30 zile) – taxare inversa
  - medicamente, echipamente de protectie, alte dispozitive sau echipamente medicale si materiale sanitare care pot fi utilizate in prevenirea, limitarea, tratarea si combaterea COVID-19
- **Scutiri taxe vamale si TVA (EU)**
  - organizatii de stat, caritabile sau filantropice
  - acordate cu titlu gratuit

# Masuri fiscale adoptate in perioada COVID-19



## **Rambursare TVA cu inspectie fiscala ulterioara**

- **Deconturi pentru care a inceput deja inspectia fiscala;**
- **Deconturi depuse de contribuabili mari si mijlocii care:**
  - Au inscrise fapte in cazierul fiscal;
  - Organele fiscale considera ca rambursarea ar fi necuvenita;
  - Procedura lichidare voluntara / insolventa (cu exc. Plan aprobat)
- **Deconturi depuse de alti contribuabili decat cei mari si mijlocii care:**
  - Primul decont dupa inregistrarea in scopuri de TVA;
  - Soldul provine din mai mult de 12 luni (4 trimestre)



# Contact



**René Schöb**  
Partner, Head of Tax & Legal  
[rschob@kpmg.com](mailto:rschob@kpmg.com)



**Alin Negrescu**  
Partner, Servicii Fiscale  
[vnegrescu@kpmg.com](mailto:vnegrescu@kpmg.com)



**Daniel Pană**  
Director, Servicii Fiscale  
[dpana@kpmg.com](mailto:dpana@kpmg.com)



**Alexandru Comanescu**  
Director, Servicii Fiscale  
[acomanescu@kpmg.com](mailto:acomanescu@kpmg.com)



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://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.

KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2020 KPMG România 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.