

Data: 11/10/2016

Durată: 09:00 - 17:00

Oraș: Cluj-Napoca

Înregistrare 

**Seminar acoperit de
abonamentul de
cursuri fiscale**

Curs: Impozitul pe profit, pe dividende, pe veniturile nerezidenților – cazuistică și jurisprudență recentă

KPMG în România, prin seminarul pe care îl organizează, vă invită la discutarea și dezbaterile principalelor elemente ce țin de impozit pe profit, pe dividende cât și de veniturile nerezidenților. Având în vedere aceste aspecte, considerăm relevant să fie identificate corect regimurile contabile și fiscale, precum și oportunitățile generate.

Sumar:

Pe fondul intensificării controalelor autorităților, precum și al Noului Codul Fiscal aplicabil de la 01 ianuarie 2016, ne propunem să abordăm în acest curs o serie de aspecte tehnice importante din perspectiva impozitului pe profit, veniturilor nerezidenților cât și a dividendelor, împreună cu studii de caz și exemple practice de rezolvare a acestora.

Cui se adresează?

Cursul se adresează managerilor și specialiștilor din domeniul financiar, contabil și fiscal.

Agendă:

08:30 – 9:00: Înscrierea participanților

09:00 – 9:10: Introducere

9:10 – 10:45: Impozitul pe profit/câștigurile de capital ale nerezidenților

- Cele mai recente "clarificari" din proiectele de modificare a Codul fiscal si Codului de procedura fiscala
- Aplicarea regulilor de deducere – situatii speciale (ex: 'furnizori cu comportament fiscal neadecvat'), cazuistica recenta din practica autoritatilor fiscale, jurisprudenta relevanta
- Impactul operațiunilor de capital la nivelul filialelor: aporturi în active la capitalul altei societăți, încorporări de capitaluri proprii ale filialei, deprecierea valorii participațiilor deținute la filiale și reducerile de capital la acestea;
- Impactul reorganizărilor de grup (contributii cu active, fuziuni, divizări totale și parțiale, divizări cu aport, lichidări). Fondul comercial pozitiv versus fondul comercial negativ;
- Impactul retragerii/excluderii unui acționar – persoană juridică;
- Scutiri/reduceri conform legislației românești, legislației comunitare, convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- Cazul special al companiei de "real estate";
- Regimul special al asocierilor cu persoane juridice și fizice;
- Aspecte comune privind impozitul pe profit si TVA; Prestarea de servicii intracomunitare "care nu a avut loc" versus prestarea "a cărei necesitate nu poate fi dovedită".
- Aspecte declarative / raportări contabile și fiscale.

Loc

Liberty Technology Park,
Str. Garii nr. 21, Cluj-
Napoca, Impact Hub - sala
Praga

Limba

Română

Înscrieri

Până la 7 Octombrie
2016, prin confirmare
telefonică sau prin email
la:

Oana Tomoiaga

T +40 (753) 333 805

F +40 (753) 333 800

E: otomoiaga@kpmg.com

10:45 – 11:00: Pauză

11:00 – 12:30: Impozitul pe dividende/cu reținere la sursă pe venitul nerezidenților:

- Regimul fiscal al primelor de emisiune și distribuțiilor de acțiuni suplimentare în încorporarea capitalurilor proprii;
- Impactul retragerii/excluderii unui acționar persoană fizică;
- Plățile în favoarea acționarilor și asociaților/achizițiile peste prețul de piață;
- Cazul special al veniturilor din premii acordate în campaniile de marketing;
- Cazul special al redevențelor;
- Cazul special al prestărilor de servicii / cota punitivă de 50%;
- Aspecte declarative / raportări contabile și fiscale;

12:30 – 13:30: Prânz

13:30 – 15:00: Reglementări anti-abuz:

- Reglementări speciale în materia reorganizărilor și directivelor fiscale europene;
- Regula generală anti-abuz – tranzacții artificiale, aplicarea convențiilor de evitare a dublei impunerii;
- Validitatea de fond și formă a documentelor justificative – noi abordări ale instanțelor;
- Caracterul real al operațiunilor – când se chestionează, cum se poate susține;

15:00 – 15:15: Pauză

15:15 – 16:30 Scutiri și reduceri de impozit pe profit – aspecte controversate

- Reguli noi în materia deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare;
- Scutirea profitului reinvestit (ex: când există și finanțare nerambursabilă sau credite pentru investiții);

16:30 – 17:00 Sesiune de întrebări și răspunsuri

Instructori:

Cursul va fi susținut de profesioniști KPMG cu experiență în domeniul fiscal:

- **Romana Schuster**, Senior Manager în cadrul Departamentului de Consultanță Fiscală – **Impozite Directe**;
- **Ciprian Stoian**, Manager în cadrul Departamentului de Consultanță Fiscală – **Impozite Directe**;
- **Daniel Hadăr**, Senior Manager în cadrul Departamentului de Consultanță Fiscală – **Impozite Indirecte**.

În eventualitatea în care considerați oportună participarea la acest eveniment, vă mulțumim pentru prezență și vă stăm la dispoziție pentru orice întrebări.

Pentru o abordare cât mai practică din perspectiva participanților, în cazul în care aveți studii de caz care au legătura cu subiectele prezentate în agendă și doriți să fie analizate în cadrul cursului, vă rugăm să le trimiteți cât mai curând posibil, la adresa de e-mail: otomoiaqa@kpmg.com.

[Privacy](#) | [Legal](#)

kpmg.com/socialmedia

Ați primit acest mesaj de la KPMG Romania. Dacă doriți să fiți dezabonat de la comunicările KPMG, vă rugăm apăsați [aici](#).

© 2016 KPMG Tax S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membra a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvetiana. Toate drepturile rezervate.



kpmg.com/app

