

Tax & Legal Weekly Alert

31 octombrie – 03 noiembrie 2017

În acest număr:

Proiectul Codului fiscal: Modificări de substanță la Impozitul pe profit și la Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Proiectul de Ordonanță de Urgență de modificare a Codului Fiscal, publicat pe 26 octombrie, prevede atât noi reguli, cât și modificarea unora dintre cele în vigoare. La capitolele Impozit pe profit și Impozit pe veniturile microîntreprinderilor, principalele noutăți vizează:

- Limitarea deductibilității dobânzii și altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic
- Impozitarea la ieșire
- Regula generală anti-abuz
- Reguli privind societățile străine controlate
- Modificări ale condițiilor pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor

Evenimente Deloitte

Business Breakfasts: Prețuri de transfer - Evoluții și aspecte practice

[Constanța](#), 09 noiembrie

[Brasov](#), 09 noiembrie

[Târgu Mures](#), 09 noiembrie

[Sibiu](#), 10 noiembrie

Pentru mai multe detalii și înregistrare, accesați linkurile de mai sus, aferente orașului ce prezintă interes.

Conferință: Conferința națională de management al riscului de securitate cibernetică

București | Hotel Sheraton | Luni - 06 noiembrie 2017 | 09:00 – 16:00

Pentru mai multe detalii și înregistrare, click [aici](#).

Proiectul Codului fiscal: Modificări de substanță la Impozitul pe profit și la Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

La capitolul Impozit pe profit este implementată Directivei UE 2016/1164 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne (Anti-Tax Avoidance - ATAD)

Directiva preia anumite recomandări planul de acțiuni BEPS. Modificările ar urma între în vigoare cu 1 ianuarie 2018:

Limitarea deductibilității dobânzii și altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic

- Actualul articol 27 din Codul Fiscal privind regulile de deducere a dobânzii și pierderilor nete din diferențe de curs valutar la calculul impozitului pe profit se abrogă, fiind introduse noi reguli privind deductibilitatea dobânzii și a alor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, în conformitate cu prevederile Directivei.
- Limitarea deductibilității nu mai vizează doar cheltuielile cu dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, ci și alte elemente definite drept „costuri ale îndatorării”.
- Astfel, costurile excedentare îndatorării (diferența dintre costurile îndatorării și veniturile din dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic) ce depășesc plafonul deductibil de 200.000 euro, vor fi deduse limitat în perioada în care sunt suportate în limita a 10% din baza de calcul.
- Baza de calcul se determină ca fiind diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare îndatorării și amortizarea fiscală.
- Dacă baza de calcul este negativă sau zero, cheltuielile excedentare îndatorării sunt nedeductibile în perioada fiscală de calcul, existând posibilitatea de a fi reportate, fără limită de timp, în anii fiscali următori.
- Prin excepție, costurile excedentare îndatorării pot fi deductibile în integralitate în situația în care contribuabilul este o entitate independentă (nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent).
- Începând cu 1 ianuarie 2018, valoarea fiscală a activelor nu include costurile cu dobânda și alte costuri echivalente din punct de vedere economic.
- Dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar reportate potrivit art. 27 în vigoare până la 31 decembrie 2017, se vor supune noilor reguli de deductibilitate a dobânzilor începând cu 1 ianuarie 2018.

Impozitarea la ieșire

- Începând cu 1 ianuarie 2018, următoarele operațiuni vor fi supuse impozitului pe profit, dacă în urma acestora, România ar pierde dreptul de a impozita activele astfel transferate:
 - transferul de active de la sediul central din România către sediul său permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat terț;
 - transferul de active de la sediul permanent din România la sediul central sau la un alt sediu permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-un stat terț;
 - transferul rezidenței fiscale din România într-un alt stat membru sau într-un stat terț, cu excepția acelor active care rămân legate efectiv de un sediu permanent în România;
 - transferul unei activități economice desfășurate în România printr-un sediu permanent către un alt stat membru sau către un stat terț.
- Impozitul pe profit se va aplica asupra diferenței între valoarea de piață a acestor active și valoarea lor fiscală.

- Orice pierdere rezultată va putea fi compensată cu câștiguri de aceeași natură.
- Există posibilitatea de a aplica eșalonare la plată pentru impozitul pe profit aferent acestor operațiuni, în anumite cazuri, în condițiile prevăzute de Codul de Procedură Fiscală.

Regula generală anti-abuz

- Regula generală anti-abuz transpusă de către Directiva reia, în principiu, regula deja existentă la articolul 11 din Codul Fiscal (demersurile care nu sunt oneste, întreprinse cu scopul sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal și nu din motive comerciale valabile economic, nu vor fi luate în considerare în scopul calculării obligațiilor fiscale).

Reguli privind societățile străine controlate

- Începând cu 1 ianuarie 2018, contribuabilii plătitori de impozit pe profit în România care controlează o societate străină vor include în baza lor impozabilă în scopul impozitului pe profit anumite venituri ale societății străine pe care o controlează.
- În acest context, societatea străină controlată este entitatea sau un sediu permanent, care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:
 - Contribuabilul plătitor de impozit pe profit deține direct sau indirect cel puțin 50% din capitalul societății străine sau are dreptul să primească mai mult de 50% din profiturile acesteia;
 - Impozitul pe profit efectiv plătit de către societatea străină este mai mic decât diferența dintre impozitul pe profit către ar fi fost plătit de către aceasta în România, potrivit regulilor Codului Fiscal, și impozitul efectiv plătit de aceasta.
- Veniturile societății străine controlate care vor fi incluse în baza impozabilă a contribuabilului plătitor de impozit pe profit în România includ dobânzi, redevențe, dividende, venituri din transferul titlurilor de participare, venituri din leasing financiar, venituri din activități de asigurare, activități bancare, venituri de la societăți care obțin aceste venituri din bunuri și servicii cumpărate de la întreprinderi asociate sau vândute acestora și care au o valoare economică adăugată redusă sau inexistentă.
- Veniturile societăților străine controlate menționate mai sus se includ în baza impozabilă a contribuabilului plătitor de impozit pe profit proporțional cu participația contribuabilului în entitatea controlată.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Începând cu anul 2018, următoarele modificări vor intra în vigoare:

- Se modifică plafonul de venituri sub care o persoană juridică este considerată plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la echivalentul în lei a 500.000 euro, la echivalentul în lei a 1.000.000 euro.
- Se abrogă prevederile prin care o persoană juridică nu se poate încadra în categoria plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor dacă realizează venituri din domeniul bancar, al asigurărilor și reasigurărilor, al jocurilor de noroc, al exploatarea zăcămintelor de petrol și gaze naturale sau dacă realizează peste 80% din venituri din activități de management și consultanță.
- Se abrogă prevederea conform căreia se poate opta pentru aplicarea regimului de plătitor de impozit pe profit, cu condiția ca valoarea capitalului social să fie de minimum 45.000 Lei.
- Vor intra sub incidența acestui impozit contribuabilii care au optat pentru aplicarea regimului de impozit pe profit în baza condiției de valoare minimă a capitalului social, precum și contribuabilii care nu au aplicat acest regim datorită activităților desfășurate excluse de la aplicarea acestui impozit până la 31 decembrie 2017.

- Se aduc noi clarificări cu privire la modificarea cotelor de impozitare în cazul modificării numărului de salariați.

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Daniel Petre
Director
+40 (21) 2075 444
dpetre@deloittece.com



Ana Petrescu
Senior Manager
+40 (21) 2075 604
apetrescu@deloittece.com



Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România