



cutting through complexity™

Modificări recente ale legislației fiscale și impactul acestora

Targu-Mures, 26 iunie 2014

Daniel Hadar – Manager, Consultanța fiscală



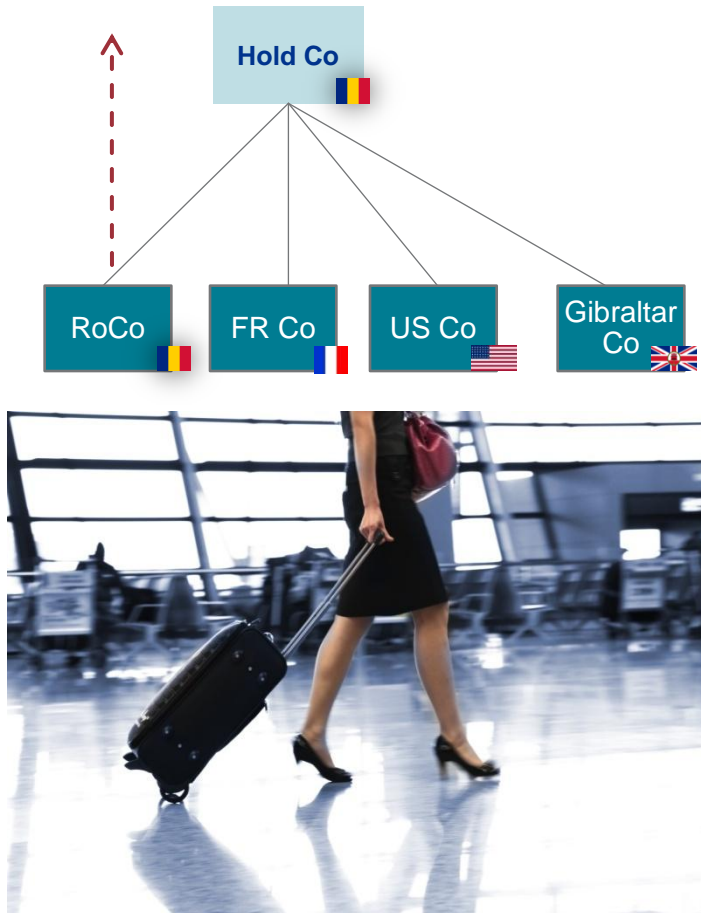


cutting through complexity™

Facilități privind holdingurile



Noul regim de holding în România

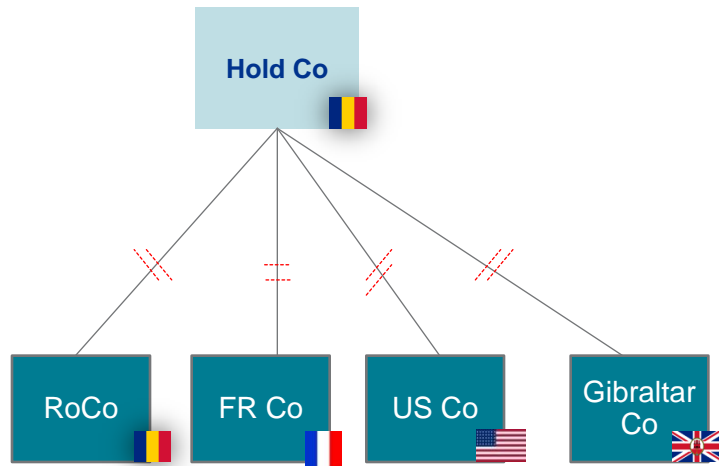


Dividende primite:

➤ Neimpozabile dacă:

- filiala situată în România, sau într-o țară CEDI (*plătitoare* de IP sau impozit similar)
- deținere **1 an**
- procent de deținere **mai mare de 10%**

Noul regim de holding în România



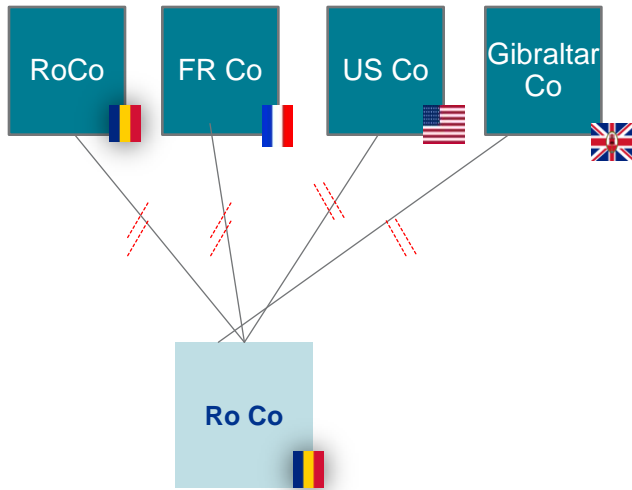
Venituri din vânzare / lichidare :

➤ Neimpozabile dacă:

- filiala situată în România, sau într-o țară CEDI (**plătitoare** de IP sau impozit similar)
- deținere **1 an**
- procent de deținere **mai mare de 10%**



Noul regim de holding în România



Venituri obținute de nerezidenți din vânzarea unei societăți românești:

- Presupunând că următoarele condiții sunt îndeplinite, care e tratamentul fiscal:
 - deținere **1 an**
 - procent de deținere **mai mare de 10%**
- Dar dacă mai mult de 50% din activele RoCo sunt proprietăți imobiliare?



Modificări impozit pe profit

Perioadă fiscală

- Armonizare cu anul financiar al societății, chiar dacă e diferit de cel calendaristic

Cheltuielile cu sponsorizarea

- Reportare 7 ani

Cheltuielile cu dobânzile și pierderile nete din diferențele de curs valutar

- Reportare în societatea rezultată ca urmare a divizării sau fuziunii





cutting through complexity™

Impozitul pe constructii



Persoanele juridice datorează de la 1 ianuarie 2014 impozit pe construcții

➤ Cine trebuie să plătească impozitul?

- ✓ **PJ române** (excepție instituțiile publice, institutele naționale de cercetare-dezvoltare și entitățile fără scop patrimonial)
- ✓ **PJ străine cu sediu permanent** în România
- ✓ **PJ cu sediu social în Romania** înființate potrivit legislației europene
- ✓ Leasing financiar – Utilizatorul (Locatarul)
- ✓ Leasing operațional – Locatorul.

! *Nou-introdusul impozit pe construcții are un impact major asupra companiilor din domenii precum: telecomunicații, energie, resurse naturale, imobiliare, însă pot fi afectate și companiile din alte industrii*

Construcții impozabile

•Construcțiile din grupa 1 "Construcții" din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (HG nr. 2139/2004):

- Construcții industriale;
- Construcții agricole;
- Construcții pentru transporturi, poștă și telecomunicații;
- Construcții hidrotehnice;
- Construcții pentru afaceri, comerț, depozitare;
- Construcții de locuințe și social-culturale;
- Construcții pentru transportul energiei electrice;
- Construcții pentru alimentare cu apă, canalizare și îmbunătățiri funciare;
- Construcții pentru transportul și distribuția petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat și pentru termoficare;
- Alte construcții neregăsite în cadrul grupei 1.

Impozitul pe construcții se aplica la valoarea brută!

$\text{Impozit} = 1,5\% \times [(\text{Val. Gr.1 constr. la } 31.12.2013) - (\text{Val. clădiri taxe locale})]$

“Probleme”:

- **Valoarea brută vs. valoarea netă – discutia a fost transata pentru anul 2014. Valorile colectate sunt de 4 ori mai mari decat previziunile din nota de fundamentare.**
- **Construcții pentru care se plătesc alte taxe locale (nu impozit pe clădiri), de ex:**
 - *fundațiile centralelor eoliene pentru care multe consilii locale au stabilit “alte taxe locale”*
 - *platformele betonate (pentru terenul de sub platforme, se datoreaza impozit pe teren)*
- **Investiții aferente spațiilor închiriate, dar care nu au fost notificate proprietarului**

Construcții complexe

Ansamblu format din:

- **Construcții din materiale de construcții**
- **Construcții metalice**
- **Echipamente / instalații**

Construcții complexe



Declarare și plată

- Calcul și declarare - **25 mai 2014**, inclusiv, a anului pentru care se datorează impozitul.
- Plata - două rate egale (25 mai și 25 septembrie)
- Contribuabilii nou-înființați datorează impozitul pe construcții începând cu anul fiscal următor.

Exemple de construcții impozabile

- ✓ *silozuri*
- ✓ *centrale hidroelectrice*
- ✓ *centrale termoelectrice și nucleare – electrice*
- ✓ *piste și platforme*
- ✓ *sonde de țitei, gaze și sare, platforme marine de foraj*
- ✓ *infrastructură transport feroviar, infrastructură drumuri: alei, străzi, autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotuare, borne, semne de circulație, marcaje, etc), linii și cabluri aeriene de telecomunicații (stâlpi, circuite, cabluri, traverse, console)*
- ✓ *turnuri de extracție minieră*
- ✓ *puțuri de mină, galerii*
- ✓ *rampe de încărcare-descărcare*
- ✓ *iazuri pentru decantarea sterilului, heleștee, iazuri, bazine*
- ✓ *baraje, jgheaburi pentru piscicultura*
- ✓ *platforme, turnuri și piloni metalici pentru antene de radiofonie, telefonie mobilă, radio, tv;*
- ✓ *construcții pentru transportul energiei electrice; lacuri artificiale de acumulare și canale de irigații.*



cutting through complexity™

Taxa pe valoarea adăugată



Opționalitatea sistemului TVA la încasare

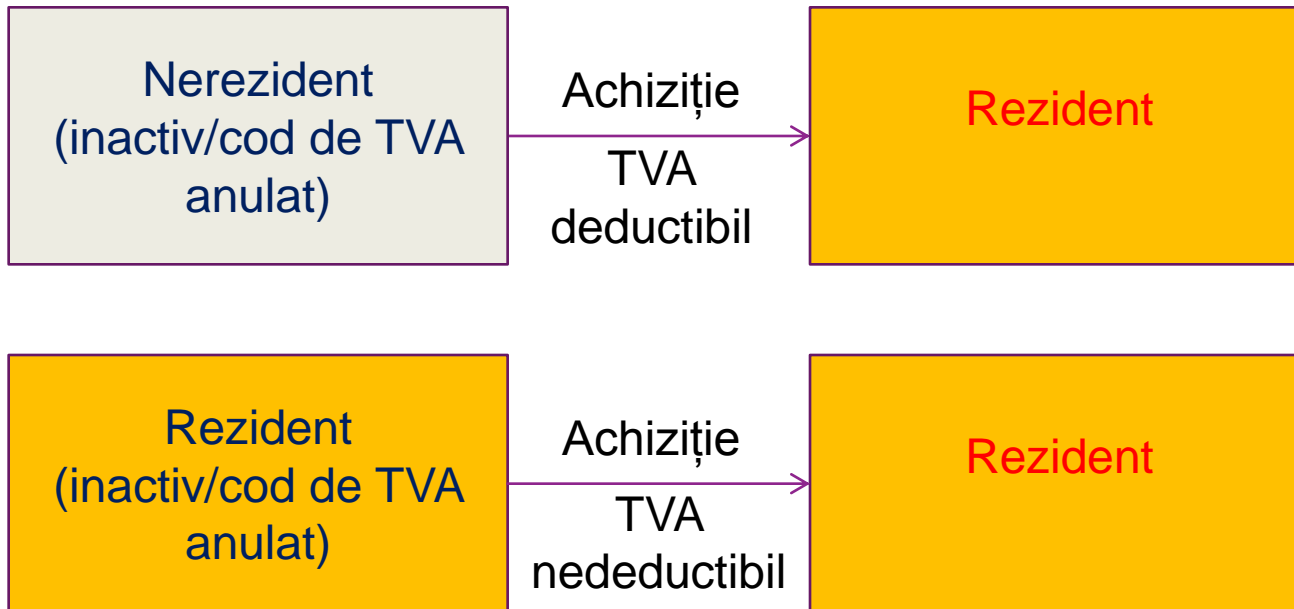
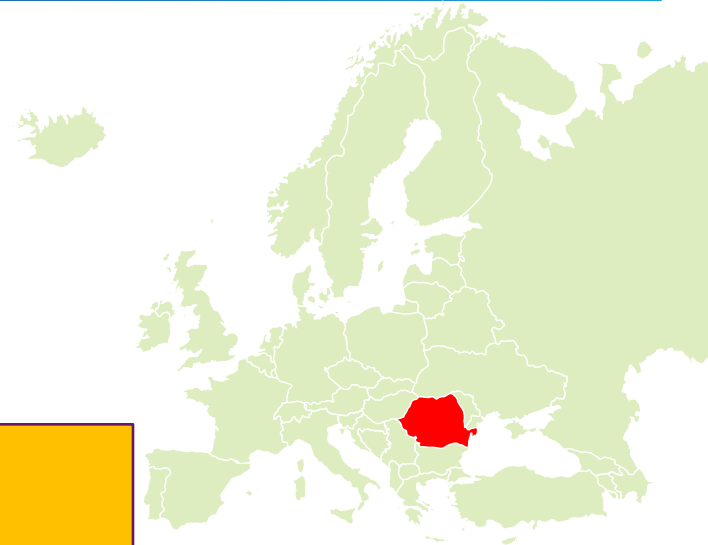
Începând cu 1 ianuarie 2014, sistemul TVA la încasare devine opțional

Oare câte persoane vor mai rămâne în sistem?!

A fost eliminată obligația de a colecta TVA în termen de 90 de zile de la data emiterii facturii.

Achiziții efectuate de la contribuabili inactivi / a căror înregistrare TVA a fost anulată

Restricția legată de dreptul de deducere a TVA se aplică doar persoanelor stabilite în România.



Condiții noi pentru amânarea plății TVA în vamă

Importuri de cel puțin 100 mil lei în ultimul an calendaristic sau 12 luni de referința - sau

Obținerea statutului de Operator Economic Autorizat (AEO) - sau

Obținerea autorizației pentru procedura de vămuire la domiciliu

KPMG in Transilvania



KPMG a deschis biroul din Cluj-Napoca în noiembrie 2007

Numărul angajaților a crescut de la 14 persoane, în 2007, la peste 40 de persoane în prezent.

Angajații KPMG Cluj au experiență în diverse domenii și industrii, ca urmare a proiectelor variate derulate. Aceștia au certificări de la organizații naționale și internaționale: ACCA, ANEVAR, CAFR, CCF, CECCAR

Servicii KPMG:

Audit,
Consultanta fiscala
Consultanță de management

Contact

Daniel Hadăr
Manager – Impozite si taxe indirecte
dhadar@.com
0733/510332