

43 1 4 5



# REZULTATUL FISCAL ASPECTE PRIVIND IMPOZITAREA COMPANIILOR

Mitel Spataru, Tax Manager

7 1 0 9 2

# NOUA CATEGORIE DE CONTRIBUABILI

## PERSOANE JURIDICE STRAINE CARE AU LOCUL CONDUCERII EFECTIVE IN RO

❖ **Locul conducerii efective** - locul in care se iau deciziile economice strategice necesare pentru conducerea activitatii persoanei juridice straine in ansamblul sau si/sau locul unde isi desfasoara activitatea directorul executiv si alti directori care asigura gestionarea si controlul activitatii societatii comerciale.

❖ **Place of effective management** - concept din taxarea internationala care califica rezidenta fiscala a unei companii in functie de locul in care se iau deciziile cheie (i.e. management, politica comerciala).

## CONCEPT DIFERIT DE SEDIUL PERMANENT

se impoziteaza profiturile obtinute atat din Romania, cat si din strainatate



# REZULTATUL FISCAL

Se introduce notiunea de «**REZULTAT FISCAL**» si posibilitatea contribuabililor de a corecta, din punct de vedere fiscal, erorile inregistrate in contabilitate:

- ❖ *prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se refera (se depune declaratie rectificativa), daca sunt corectate potrivit normei contabile pe seama rezultatului reportat;*
- ❖ *sau sunt luate in calcul pentru determinarea rezultatului fiscal al anului curent, daca sunt corectate potrivit normei contabile pe seama contului de profit si pierdere.*

*Pragul de semnificatie este cel stabilit prin politicile contabile ale companiei si poate fi diferit de pragul de semnificatie al auditorilor*



# AJUSTARE TRANZACTII PERSOANE AFILIATE REZIDENTE

SE INTRODUC MECHANISMUL DE AJUSTARE/ESTIMARE RECIPROCA IN CAZUL TRANZACTIILOR DESFASURATE INTRE PERSOANE AFILIATE REZDENTE PRIN DECIZIA DE AJUSTARE/ESTIMARE

- Venitul/cheltuiala stabilita la nivelul unei companii reprezinta cheltuiala/venit la nivelul celeilalte companii
- Venitul/cheltuiala stabilite suplimentar ca urmare a ajustarii/estimarii considerate elemente similare veniturilor/cheltuielilor:

- *tratament fiscal similar cheltuielilor/veniturilor initiale*
- *reprezinta o diferenta de pret a unei tranzactii anterioare si nu o tranzactie noua*



# VENITURI NEIMPOZABILE

---

SUNT CONSIDERATE NEIMPOZABILE **VENITURILE** DIN **REFACTURAREA** CHELTUIELILOR PENTRU CARE NU S-A ACORDAT DEDUCERE

*Nu sunt introduse explicatii prin norme referitor la aplicabilitatea acestei reguli, respectiv ce se intelege mai exact prin «refacturare» in sensul impozitului pe profit*



# CHELTUIELI DEDUCTIBILE

- ❑ CHELTUIELI DE **TRANSPORT SI CAZARE** SI PENTRU **ALTE PERSOANE FIZICE** - DACA SUNT EFECTUATE IN LEGATURA CU LUCRARI/SERVICII PRESTATE DE ACESTEA IN SCOPUL ACTIVITATII ECONOMICE A COMPANIEI
- ❑ CHELTUIELILE CU SALARIILE/ASIMILATE SALARIILOR SUNT **CONSIDERATE DEDUCTIBILE** INDIFERENT DE TRATAMENTUL FISCAL APLICAT LA NIVELUL SALARIATULUI
- ❑ CHELTUIELILE CU STOCURI/ACTIVE LIPSA IN GESTIUNE ORI DEGRADATE SUNT DEDUCTIBILE:
  - *Au fost degradate calitativ si se face dovada distrugerii: **distrugerea se efectueaza prin mijloace proprii sau sunt predate catre unitati specializate***
  - *Au termen de valabilitate depasit*



# CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE

## ❑ CHELTUIELI EFECTUATE IN FAVOAREA ASOCIATILOR/ACTIONARILOR CUM AR FI:

- *Bunuri/servicii acordate si/sau lucrari executate in favoarea asociatilor/actionarilor*
- *Chiria si intretinerea spatiilor puse la dispozitia acestora*

**NU SUNT CONSIDERATE  
DIVIDENDE**



# PROVIZOANE SI REZERVE

## □ AJUSTARILE PENTRU DEPRECIEREA CREAMTELOR

- *La nivelul crentelor neincasate, inclusiv TVA*
- *Pentru creantele in valuta se ia in calcul valoarea influentata de diferentele de curs ca urmare a reevaluarilor contabile*
- *Ajustarile inregistrate dupa data de 01 ianuarie 2016*

## □ IN CAZUL OPERATIUNILOR DE REORGANZIRE

- *Cedentul transmite o situatie scrisa care cuprinde informatii fiscale cu privire la rezervele/provizioanele transferate, deduse si neimpozitate*
- *Beneficiarul inregistreaza in registrul de evidenta fiscala distinct rezervele/provizioanele pe baza documentului transmis de cedent*



# LIMITA DEDUCTIBILITATE DOBANZI

## Thin capitalization rule

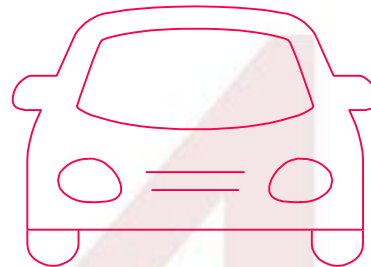
- ❑ la calculul gradului de indatorare in capitalul imprumutat se includ si creditele/imprumuturile care au termen de rambursare peste un an si nu prevad calcul de dobanda
- ❑ nivelul ratei dobanzii anuale pentru imprumuturile in valuta se stabileste la 4%;
- ❑ se precizeaza faptul ca nu intra sub incidenta regulilor privind calculul gradului de indatorare dobanzile incluse in valoarea activelor cu ciclu lung de fabricatie, inregistrate conform normelor contabile.
- ❑ se includ si creditele/imprumuturile mai mici de un an care sunt prelungite, astfel incat perioadele curente insumate cu perioadele anterioare depasesc un an. Caz in care, impozitul pe profit se recalculeaza si pentru perioadele anterioare prelungirii

In aplicarea regulilor se includ creditele/imprumuturile, indiferent de data la care acestea au fost contractate

RISCD DE REINCADRARE  
CONTRACTE INCHEIATE IN  
PERIOADA ANTERIOARA ?

# REGULI AMORTIZARE FISCALA

- ❑ Sunt considerate **active amortizabile fiscal** cheltuielile aferente **achizitionarii contractelor de clienti**, recunoscute ca active necorporale, potrivit normelor contabile si se amortizeaza pe durata acestor contracte
- ❑ CALCUL amortizarea fiscală aferentă investițiilor efectuate la activele care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație gestiune:
  - *Pe baza perioadei initiale/duratei ramase, dacă investiția se efectuează în cadrul perioadei initiale, indiferent dacă contractul se prelungește sau nu;*
  - *Pe baza perioadei prelungite/duratei ramase din perioada prelungită, dacă investiția se efectuează în cadrul perioadei prelungite;*
  - *Prin opțiune pe durata normală de funcționare, dacă investiția poate fi identificată în Catalogul privind durata mijloacelor fixe*
- ❑ La scoaterea din gestiune a autoturismelor a căror amortizare fiscală a fost limitată (.1500 lei/lună), valoarea rămasă neamortizată este deductibilă limitat la nivelul a 1.500 lei \* numărul de luni ramase de amortizat.



# REGULI AMORTIZARE FISCALA

- ❑ SE RECALCULEAZA AMORTIZAREA DOAR IN SITUATIA MIJLOACELOR FIXE TRECUTE IN REGIM DE CONSERVARE NU SI PENTRU MIJLOACELE FIXE NEUTILIZATE
- ❑ CHELTUIALA NEDEDUCTIBILA:
  - VALOAREA INVESTITIILOR NEFINALIZATE SI SCOASE DIN GESTIUNE
  - VALOAREA RAMASA A INVESTITIILOR IN CADRUL CONTRACTELOR DE CHIRIE/LOCATIE/CONCESIUNE, DACA CONTRACTELE SE REZILIAZA INAINTE DE TERMEN





**Mitel SPATARU**  
**Tax Manager**

Mitel.spataru@fin-expert.ro  
Mobil: +40 748 88 82 88

Strada Pictor Iscovescu, nr. 2, Bucuresti  
Phone: +4(021) 311 44 65  
+4(021) 529 77 30/31  
Fax: +4(021) 529 77 32  
office@fin-expert.ro  
www.fin-expert.ro