

Modificări semnificative ale Codului Fiscal introduse prin Legea 296/21.12.2020

- ✓ Impozit pe profit
- ✓ Impozite și taxe Locale

4 februarie 2021



Tematică



Impozit pe profit

- Cheltuieli – telemuncă, achiziții din jurisdicții necooperante, ajustări pentru depreciere creanțe
- Pierderi fiscale
- Consolidare fiscală impozit pe profit



Impozite și taxe locale

- Definiție clădiri
- Intervalul de actualizare a valorii impozabile a clădirilor prin reevaluare



Mădălina Țicu

Director,
Servicii de Asistență Fiscală

**TGS Romania Accounting & Tax
Services SRL**

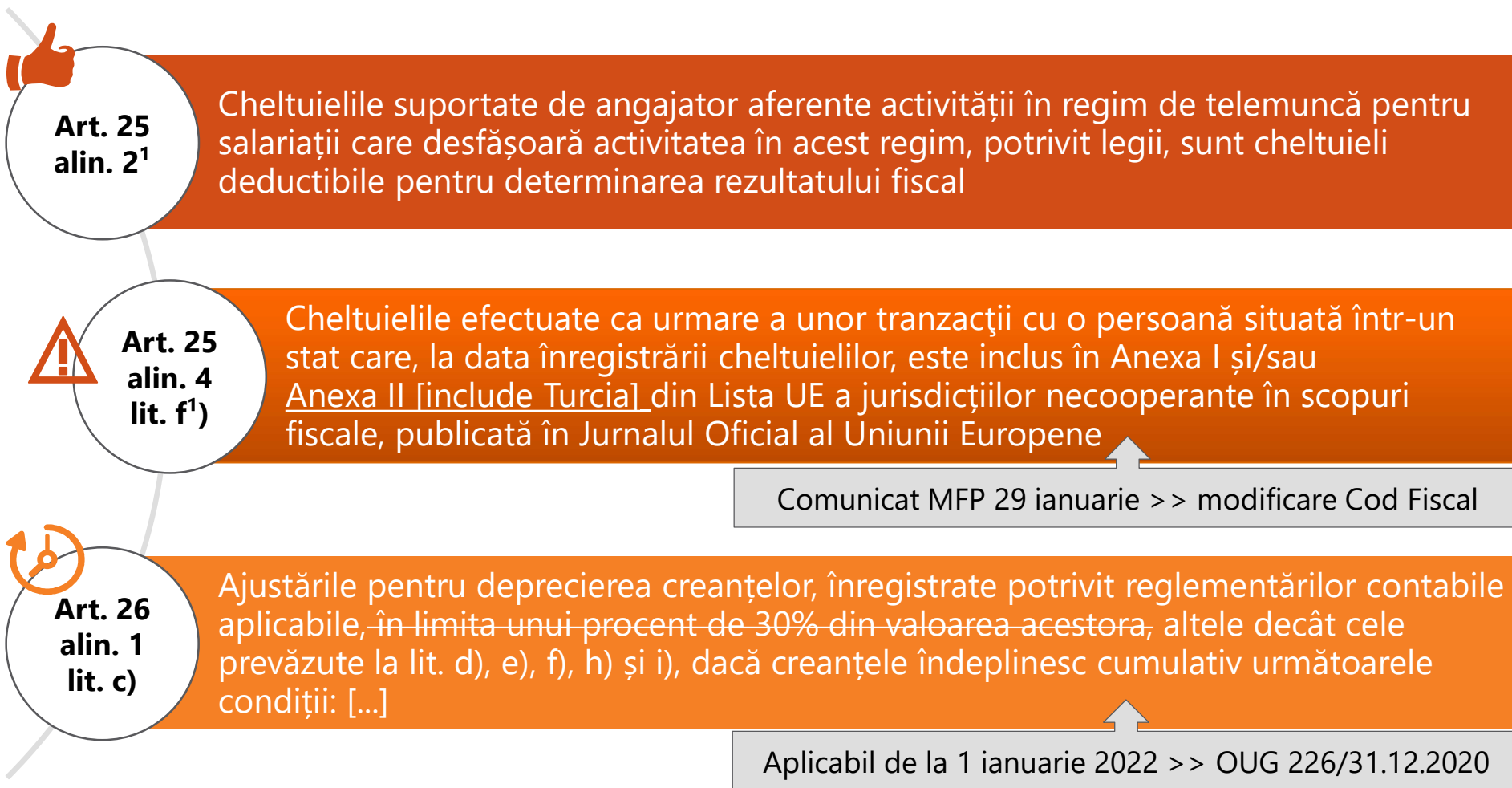
Tel: +40 746 059 129

E-mail: m.ticu@tgs-romania.com

Secțiunea 1

Impozit pe profit

Impozit pe profit – Cheltuieli



Impozit pe profit – Pierderi fiscale

Clarificări privind recuperarea de către societatea absorbantă a pierderilor fiscale înregistrate de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală.

Art. 31 alin. (2¹) – Prevederile alin. (2) se aplică și contribuabilului care:

în calitate de absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/ desprindere, preia de la un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care a fost anterior plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală nerecuperată integral de către absorbit/divizat/cedent

într-o perioadă anterioară în care era plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/ desprindere, de la un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, fost plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală nerecuperată

într-o perioadă anterioară în care era plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, a preluat, ca absorbant/beneficiar al unei operațiuni de fuziune/divizare/ desprindere, de la un alt plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală nerecuperată integral

Această pierdere se recuperează de către contribuabil pe perioada rămasă cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.

Impozit pe profit – Consolidare fiscală impozit pe profit (1/3)

Cine poate aplica?

Cel puțin două dintre următoarele entități:

- O PJ română și una sau mai multe PJ române la care aceasta are minim 75% deținere, direct sau indirect;
- Cel puțin două PJ române la care o PF română are minim 75% deținere, direct sau indirect;
- Cel puțin două PJ române deținute, direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% de o PJ/PF străină – vezi Nota;
- Cel puțin o PJ română deținută, direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% de o PJ străină și sediul permanent din România al PJ străine – vezi Nota.

În ce condiții?

Trebuie îndeplinite cumulativ condițiile:

- Criteriul de deținere să fie îndeplinit pentru o perioadă neîntreruptă de un an, anterior solicitării și menținut pe întreaga perioadă;
- Contribuabilii să fie plătitori de impozit pe profit și să aplice același sistem de plată;
- Să aibă același an fiscal;
- Să nu fie concomitent plătitori de impozit pe profit și plătitori de impozit specific;
- Să nu desfășoare activități de natura barurilor/cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor;
- Să nu se află în dizolvare/lichidare.

Notă:

PJ sau PF străină trebuie să fie rezidentă într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri sau într-un stat cu care s-a încheiat un acord privind schimbul de informații.

Impozit pe profit – Consolidare fiscală impozit pe profit (2/3)

Sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit este **opțional**.

Opțiunea se comunică prin depunerea unei cereri comune de către persoana juridică responsabilă cu cel puțin **60 de zile** înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale.

Sistemul se aplică începând cu **anul fiscal următor** depunerii cererii.

Perioada de aplicare a sistemului este de **5 ani fiscali**. Dacă se decide menținerea grupului fiscal, opțiunea se reînnoiește prin depunerea unei cereri cu cel puțin 60 de zile înainte de expirarea celor 5 ani.

Sistemul se aplică astfel:

- contribuabilii cu **an fiscal egal** cu cel calendaristic pot aplica începând cu anul 2022;
- contribuabilii cu **an fiscal diferit** de cel calendaristic, pot aplica începând cu prima zi a anului fiscal modificat ce începe după 1 Ian 2022.

- Fiecare membru al grupului se supune controlului fiscal și răspunde separat și în solidar pentru plata impozitului pe profit datorat de grupul fiscal pentru perioada cât aparține aceluși grup.
- Prevederile nu se aplică atunci când opțiunea privind aplicarea sistemului de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit are ca scop fraudă și evaziunea fiscală.
- Procedura de implementare și de administrare a grupului fiscal, precum și modelul și conținutul cererii comune și a formularelor necesare se stabilește prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Impozit pe profit – Consolidare fiscală impozit pe profit (3/3)

Mod de calcul impozit

- Fiecare membru al grupului fiscal determină rezultatul fiscal **în mod individual**;
- Rezultatul fiscal consolidat al grupului fiscal se determină prin **însumarea algebrică** a rezultatelor fiscale determinate în mod individual de fiecare membru al grupului fiscal;
- Persoana juridică responsabilă răspunde pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat al grupului fiscal, depunerea declarației de impozit pe profit și efectuarea plății în numele grupului.

Pierderi fiscale

- Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului **înainte** de aplicarea consolidării fiscale, se recuperează, de către membrul respectiv, **numai din profiturile impozabile ale acestuia**;
- Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului în perioada aplicării sistemului **se recuperează din rezultatul fiscal consolidat al grupului**.
- În cazul desființării grupului, pierderile înregistrate în perioada consolidării se recuperează de persoana juridică responsabilă.

Prețuri de transfer

- Fiecare membru al grupului **are obligația să întocmească dosarul prețurilor de transfer** care va cuprinde atât tranzacțiile desfășurate cu membrii grupului fiscal, precum și cu entitățile afiliate din afara grupului.
- Prin derogare de la prevederile Codului de Procedură Fiscală, dosarele prețurilor de transfer întocmite de fiecare membru al grupului fiscal **vor fi prezentate de către persoana juridică responsabilă**.

Secțiunea 2

Impozite și taxe locale

Impozite și taxe locale (1/2)



Definiție clădire – art. 453

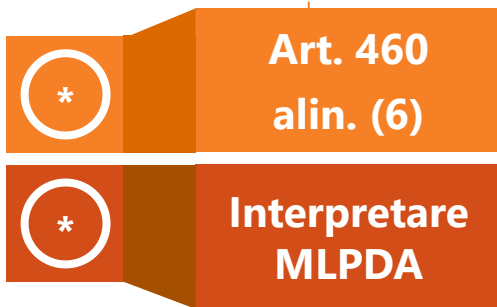
Orice construcție situată deasupra solului și/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acesteia sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care sunt construite, inclusiv construcțiile reprezentând turnurile de susținere a turbinelor eoliene și fundațiile acestora.



Scurt istoric privind impozitarea turnurilor de susținere:

- Sep-2014 – Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 5 (efect retroactiv)
- Dec-2018 – Modificarea definiției din Codul Fiscal (aplicabil 2019)
- Iun-2020 – Decizie definitivă ÎCCJ (anulare Deciziei CFC nr. 5/2014)

Impozite și taxe locale (2/2)



Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la ~~3~~ **5 ani** pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință. În situația depunerii raportului de evaluare după primul termen de plată din anul de referință acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.

- Comunicat **28-Dec-2020**: data de intrare în vigoare a termenului de 5 ani este 1 iulie 2021. Astfel, noul termen va fi aplicabil începând cu anul 2022 – firmele care au realizat ultima reevaluare la 31-Dec-2017 fiind obligate să facă reevaluarea la 31-Dec-2020.
- Comunicat **22-Ian-2021**: prevederile Legii nr. 296/2020 privind reevaluarea intră în vigoare în 3 zile de la publicarea în MO, adică 24-Dec-2020. Astfel, firmele care au realizat ultima reevaluare la 31-Dec-2017 vor efectua următoarea reevaluarea la **31-Dec-2022**.

Secțiunea 3

Întrebări și răspunsuri



Mulțumim!



Think Global Sustainability

TGS ROMANIA este membră TGS GLOBAL, o rețea globală și dinamică de firme independente ce furnizează servicii de contabilitate, audit, fiscalitate, consultanță de afaceri și servicii juridice comerciale

CHRISTOS SEFERIS

Managing Partner

+40 (0) 756 085 632

c.seferis@tgs-romania.com

DANA CORNEA

Senior Partner

+40 (0) 742 094 887

d.cornea@tgs-romania.com

MADALINA TICU

Tax Director

+40 (0) 746 059 129

m.ticu@tgs-romania.com