



Stalfort

Legal. Tax. Audit.



20
Jahre

Modificări Cod Fiscal, Cod de procedură fiscală

**AHK Community Talks
25.02.2021**

Adina Zdru
STALFORT Legal. Tax. Audit.
Bukarest - Bistrita - Sibiu

www.stalfort.ro

Consolidarea fiscală

Condiții de constituire a grupului fiscal (I)

Membri - cel puțin două dintre următoarele entități

- ❑ PJRO/PJSE + una sau mai multe PJRO/PJSE subsidiare
(min 75% din titlurile de participare / drepturile de vot)
- ❑ Min. două PJRO la care o PFRO participă cu min 75%
- ❑ Min. două PJRO la care la care o PJ/PF, rezidentă într-un stat CEDI sau ASI participă cu min. 75%
- ❑ Min. o PJRO cf. pct. anterior + SP din România al asociatului majoritar

PJRO = persoană juridică română, PFRO= persoană fizică română

PJSE = persoana juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene

CEDI = Convenții de evitare a dublei impuneri

ASI = acord de schimb de informații

Consolidarea fiscală

Condiții de constituire a grupului fiscal (II)

Membri - condiții cumulative pe toată perioada:

- ❑ Condiția de deținere - un an, tb indeplinită anterior începerii perioadei de consolidare fiscală (neîntrerupt)
- ❑ Plătitori de impozit pe profit cu același sistem de plată (anual / trimestrial) și același an fiscal
- ❑ Nu fac parte din alt grup fiscal în domeniul impozitului pe profit
- ❑ Nu sunt plătitori de alte impozite (impozit micro, impozit specific HORECA, specific barurilor, cluburilor, discotecilor, cazinourilor)
- ❑ Nu sunt în dizolvare/lichidare, potrivit legii

Consolidarea fiscală

Condiții de constituire a grupului fiscal (III)

Reguli:

- ❑ Persoana juridică responsabilă = PJRO / PJSE desemnată pentru determinarea rezultatului fiscal consolidat, depunerea declarației și efectuarea plății impozitului pe profit în numele grupului
- ❑ Sistemul de consolidare fiscală - opțional
- ❑ Perioada de aplicare - 5 ani fiscali (posibilitate de reînnoire)
- ❑ Exercițarea opțiunii - cerere comună depusă de reprezentantul legal al persoanei juridice responsabile, min 60 de zile înainte de începerea perioadei de consolidare fiscală
- ❑ Aplicare sistem de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit - începând cu anul fiscal următor depunerii cererii
- ❑ Aplicare – 2022, Procedura de aplicare – ordin ANAF

Consolidarea fiscală

Reguli privind funcționarea grupului fiscal

- ❑ Intrarea / ieșirea unui membru (îndeplinire/neîndeplinire condiții, reorganizări)

- ❑ Determinarea rezultatului fiscal
 - individual (la nivelul fiecărui membru)
 - consolidat (la nivelul grupului) – prin însumare algebrică a rezultatelor individuale

- ❑ Termene de declarare și plată – ca și la alți contribuabili

- ❑ Declarații (trimestriale, anuale, informative privind beneficiarii sponsorizării)

Consolidarea fiscală

Reguli privind funcționarea grupului fiscal

- Răspundere individuală privind calculul și solidară privind plata impozitului pe profit

- Registrul de evidență fiscală - calcul consolidat la responsabil

- Dosarele prețurilor de transfer – întocmite de membri, prezentate de responsabil

- Pierderi fiscale
 - anterioare constituirii grupului – se recuperează de fiecare membru
 - ulterioare constituirii grupului – se recuperează de grup
 - pierderi nerecuperate după desființare - se recuperează de responsabil

Consolidarea fiscală

Reguli specifice la ieșire (I)

- Membrul grupului care nu mai îndeplinește una dintre condiții
 - calculează impozitul pe profit, individual, începând cu trimestrul următor celui în care nu mai îndeplinește condiția
 - recalculează impozitul pe profit individual pentru perioada în care a aplicat sistemul de consolidare, cu perceperea de accesorii, după caz, de la data aplicării sistemului până la sfârșitul trimestrului în care nu mai îndeplinește condiția
 - declară și plătește impozit pe profit conform regulilor generale

- Responsabilul grupului recalculează impozitul pe profit datorat de grup cu perceperea de accesorii, după caz, pentru aceeași perioadă, cu depunerea unei declarații rectificative

- Regulile de mai sus se aplică și în următoarele situații:
 - grupul se desființează înainte de expirarea perioadei de 5 ani fiscali
 - numărul minim de cel puțin doi membri nu este îndeplinit

Consolidarea fiscală

Reguli specifice la ieșire (II)

- Recalcularea impozitului pe profit nu se aplică în următoarele situații:
 - vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la unul dintre membrii grupului, cu condiția ca, deținerea să scadă sub 25% din titluri de participare / drepturi de vot
 - dizolvarea, potrivit legii, a unui membru al grupului
 - ieșirea unui membru al grupului ca urmare a unor operațiuni de reorganizare

- În situațiile de mai sus persoana juridică responsabilă trebuie să comunice organului fiscal competent modificarea grupului fiscal iar membrul grupului care iese din grup este verificat fiscal.

Rezidența persoanelor juridice străine

Conceptul de „Rezident” în sens fiscal

- Definiția din Codul Fiscal
 - orice persoană juridică română,
 - orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România,
 - orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene și
 - orice persoană fizică rezidentă.

- Rezidentul are obligație fiscală integrală în România, fiind supus impozitării în România pentru veniturile mondiale obținute din orice sursă, din România și din afara României, conform prevederilor CF și ale CEDI încheiate de România.

- Definiția rezidenței din CEDI

Rezidența persoanelor juridice străine

Stabilirea formală a rezidenței

- ❑ Locul conducerii efective vs. locul de înființare
- ❑ Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale
- ❑ Stabilirea rezidenței – potrivit prevederilor CEDI
- ❑ Persoane juridice străine înregistrate la 31.12.2020 cu locul conducerii efective în România trebuie să depună chestionarul până la 30.06.2021
- ❑ Ordin de aplicare

Rezidența persoanelor juridice străine

Rezidența în RO – Obligații:

- ❑ Înregistrare fiscală prin declarație specifică
- ❑ Păstrare procese-verbale ale ședințelor de consiliu și hotărâri AGA
- ❑ Evidențe contabile, Situații financiare
- ❑ Plată impozit pe profit
- ❑ Menținere rezidență în RO cel puțin un an fiscal
- ❑ Credit fiscal
- ❑ Locul conducerii efective din RO poate fi stabilit și înregistrat din oficiu de organul fiscal, dacă societatea juridică străină nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală

Alte prevederi

Impozit pe profit

- Cheltuieli deductibile:
 - aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii,
 - cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea creanțelor, pentru care anterior exista o limitare de 30% din valoarea acestora (rămân în continuare valabile anumite condiții)

- Cheltuieli nedeductibile:
 - din tranzacții cu persoane situate într-un stat inclus în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale,
 - amortizarea amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale, care se scad din impozitul pe profit

Alte prevederi

Impozit pe profit

- Clarificări ref. scutirea de impozit a profitului reinvestit (aplicarea facilității în funcție de modul de plată - anuală sau trimestrială sau la trecerea de la impozit micro)
- Tratatment fiscal în cazul restituirii unei burse/sponsorizări în alt an fiscal decât cel în care a fost acordată (se adaugă ca diferență de plată la impozitul pe profit datorat în perioada de raportare în care are loc restituirea).
- Contribuabili care aplică IFRS – contracte de leasing
- Recuperarea pierderilor fiscale – operațiuni de restructurare și modificări regim de impozitare

Alte prevederi

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- ❑ Se scot din baza de impozitare dividendele primite de la o persoană juridică română.
- ❑ Clarificări ref. includerea diferențelor de curs valutar la venituri în trimestrul IV

Alte prevederi

Impozit pe veniturile nerezidenților

- Impozit de 10% pt anumite venituri obținute de persoane fizice rezidente în state UE sau CEDI
- Clarificări și reformulări

Alte prevederi TVA (I)

- ❑ Clarificări - nu este livrare de bunuri transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante.
- ❑ Plafonul pt TVA la încasare – 4.500.000 lei (înainte: 2.250.000 lei)
- ❑ Ajustare baza TVA - facturi emise și neîncasate după un an:
 - furnizorul/prestatorul și beneficiarul nu sunt afiliați
 - se face dovada că s-au luat măsuri pentru recuperarea creanțelor (proceduri judiciare / creanțe mai mari de 1.000 lei).
- ❑ Ajustarea este permisă chiar dacă perioada a fost verificată (se redeschide rezerva verificării ulterioare).

Alte prevederi TVA (II)

- Ajustarea se anulează dacă:
 - ulterior sunt încasate sume, corespunzător sumelor încasate.
 - se renunță la procedurile judiciare până la emiterea unei hotărâri definitive (creanțe mai mari de 1.000 de lei)

- Cota redusă de 5% se aplică la locuințe sociale cu un plafon valoric majorat de 140.000 EUR (înainte: 450.000 lei) – a fost amânata pentru 2022

- Posibilitatea pt persoane nestabilite și neînregistrate în scopuri de TVA, de a desemna un reprezentant fiscal autorizat, în legătură cu importul de bunuri în România care vor fi livrate intracomunitar. (01.04.2021 - Ordin de aplicare)

- Taxare inversă pentru livrarea de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România.

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (I)

- Anularea actului administrativ fiscal – situații noi:
 - organul fiscal nu ia în considerare o opinie prealabilă emisă în scris de organul fiscal sau o soluție adoptată de instanța de judecată, prezentată de contribuabil/plătitor anterior emiterii actului administrativ-fiscal, fără a prezenta argumente în acest sens;
 - la emiterea actului organul fiscal nu respectă considerentele deciziei de soluționare a contestației;
 - emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de către organul de inspecție fiscală după încetarea inspecției fiscale (adică după depășirea dublului termenului maxim prevăzut de lege), fără ca acesta să fie reluată;
 - emiterea raportului și deciziei, în situația în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (II) - clarificări

- Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care nu dețin CNP.
 - La obținerea ulterioare a CNP, NIF se înlocuiește cu CNP. Informațiile înregistrate pe NIF se preiau pe CNP (inclusiv actele emise și comunicate).

- Îndeplinirea obligațiilor fiscale în cazul înregistrării cu întârziere
 - CIF - utilizat și pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale anterioare înregistrării

- Înregistrare nerezidenți de către bănci
 - MFP atribuie și comunică NIF/CIF în termen de 5 zile. Certificatul de înregistrare se emite și se păstrează de ANAF până la ridicare

- Aplicație on-line a ANAF pt înregistrare nerezidenți.

- Sedii secundare
 - Activitățile desfășurate de salariați la domiciliul sau în telemuncă nu generează pt angajator un sediu secundar.

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (III)

– inspecții fiscale

- ❑ Durata inspecției – se exclud perioadele de suspendare
- ❑ Suspendarea inspecției:
 - efectuare verificări la ceilalți membri ai grupului
 - pe parcursul derulării, în paralel, a unei proceduri penale (suspendare termen de prescripție)
 - momentul suspendării
 - suspendarea obligației de colaborare a contribuabilului pe durata suspendării
 - dreptul contribuabilului de a fi informat cu privire la mijloacele de probă obținute de fisc pe perioada suspendării, legate de situația sa
 - posibilitatea de a contesta decizia de suspendare.
 - procedura nouă: reverificăre la cererea contribuabilului (daca nu poate rectifica declarația)

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (IV)

– inspectii fiscale

- ❑ Termen minim pt stabilirea discuției finale - 3 - 5 zile lucratoare de la primirea proiectului RIF
- ❑ Sesizare organele penale - sumele care fac obiectul sesizării nu se consemnează în RIF și decizie
- ❑ Control inopinat – obligația de informare, discutare
- ❑ Control antifraudă – rezultate proces-verbal/act de control, punct de vedere
- ❑ Verificare situație fiscală personală – locul desfășurării, data începerii, durata max. 270 zile (înainte: 365 zile), rezultat (fapte penale nu se consemnează)

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (V) – contestații

- ❑ Clarificări ref. dreptul contribuabilului de a se adresa instanței în lipsa unei decizii de soluționare
- ❑ Clarificări ref. competența de soluționare – în contextul trecerii acestei activități la MF
- ❑ Accesul la dosarul contestației – probele ref. soluționarea contestației
- ❑ Reexaminarea deciziei de soluționare – la cererea contribuabilului pt aspecte ce țin de aplicarea greșită a legii

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (VI) – alte prevederi

- ❑ Simplificare – La vânzare auto nu trebuie prezentat certificatul de atestare fiscală dacă se utilizează formularul de contract aprobat prin Ordin MF
- ❑ Ordinea stingerii datoriilor prin compensare în cazul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit
- ❑ Prevederi speciale ref. restituire impozit dividende (regularizare dividende trimestriale)
- ❑ Penalități de nedeclarare – a fost eliminată necesitatea unei cereri din partea contribuabilului pt reducerea cu 75%. Lipsa mențiunii în RIF asupra aplicării acestei penalități duce la decăderea din dreptul de a aplica această penalitate.

Alte prevederi

Codul de procedură fiscală (VII) – alte prevederi

- ❑ Prescripția dreptului contribuabilului de a solicita dobânzi
- ❑ Eșalonări la plată, măsuri asiguratorii, executări silite
- ❑ Ajustări prețuri de transfer în cadrul grupului fiscal



Muțumesc pentru atenția dumneavoastră!!!

STALFORT Legal. Tax. Audit.

Bukarest - Bistrita - Sibiu

Büro Bukarest

Lt. Av. Vasile Fuica 15, Sektor 1
012083 Bukarest

Tel.: +40 - 21 - 301 03 53

Fax: +40 - 21 - 315 78 36

E-Mail: azdru@stalfort.ro

Internet: www.stalfort.ro