

Modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Am sumarizat în cele ce urmează cele mai importante modificări și completări aduse de Hotărârea de Guvern nr. 284 / 27 aprilie 2017 ("HG" în cele ce urmează) Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Impozit pe profit

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Normele Metodologice au fost modificate în sensul alinierii cu prevederile Codului Fiscal, prin eliminarea normelor care limitau aplicarea facilității doar pentru mijloacele fixe puse în funcțiune până la data de 31 decembrie 2016.

De asemenea, noile norme prevăd că, pentru profitul reinvestit în achiziționarea dreptului de utilizare a programelor informatice, scutirea e aplicabilă pentru cele achiziționate și utilizate începând cu data de 1 ianuarie 2017.

Venituri neimpozabile constând în valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor existente

A fost modificat exemplul de calcul privind determinarea profitului impozabil obținut din vânzarea titlurilor de participare, în cazul contribuabililor care au obținut venituri neimpozabile ca urmare a încorporării profitului în capitalul social de către persoanele juridice la care au deținut respectivele titluri de participare.

Cheltuieli nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile

A fost introdus un exemplu de calcul pentru determinarea cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile,

în situația în care contribuabilul nu are organizată o evidență contabilă care să asigure informația necesară identificării acestor cheltuieli.

Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar

Normele Metodologice au fost completate pentru a se clarifica neincluderea în capitalul împrumutat, folosit la calculul gradului de îndatorare, a împrumuturilor prevăzute la art. 27 alin. (6) din Codul Fiscal (i.e. împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebancare, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată).

Totodată, se clarifică faptul că este nelimitată în timp perioada de reportare a sumei cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențe de curs valutar nedeductibile în perioada de calcul a impozitului pe profit, dacă gradul de îndatorare este mai mare decât trei sau capitalul propriu are valoare negativă.

Recuperarea pierderii fiscale

Completările aduse Normelor Metodologice prezintă modul de recuperare a pierderii fiscale la revenirea la sistemul de plată a impozitului pe profit, în cazul contribuabililor care aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 februarie 2017.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Completările și modificările aduse Normelor Metodologice aduc clarificări, printre altele, cu privire la:

- aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în cazul persoanelor juridice

române care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro, îndeplinind și celelalte condiții din definiția microîntreprinderii, și care desfășoară ca activitate principală sau secundară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități;

- obligația aplicării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017 de către persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit la data de 31 ianuarie 2017 care nu intra sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități și care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 – 500.000 euro inclusiv. Contribuabililor care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități și care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 – 500.000 euro inclusiv, nu li se aplică sistemul de impozitare al microîntreprinderilor
- rămânerea definitivă a opțiunii exercitate de microîntreprinderile care au optat să aplice sistemul de plată a impozitului pe profit, înregistrate ca plătitori de impozit pe profit până la data de 31 ianuarie 2017 inclusiv. Acești contribuabili nu sunt obligați să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 februarie 2017 dacă își mențin, pentru anul 2017, valoarea impusă de lege pentru capitalul social;
- calcularea impozitului pe profit aferent trimestrului I 2017 prin luarea în considerare a veniturilor și cheltuielilor realizate începând cu 1 februarie 2017, în cazul plătitorilor de impozit pe profit la data de 31 ianuarie 2017 care devin microîntreprinderi începând cu 1 februarie 2017 și care optează în perioada 1 februarie – 31 martie 2017 să aplice sistemul de plată a impozitului pe profit;
- neaplicarea sistemului de impunere pe veniturile

microîntreprinderilor de către persoanele juridice române plătitoare de impozit specific unor activități potrivit Legii nr. 170/2016.

Impozit pe venit

Anumite clarificari sunt aduse cu privire la scutirea de la plata impozitului pe venit pentru angajatii companiilor ce desfășoara activitati cu caracter sezonier in cursul unui an.

Normele metodologice se modifica astfel incat sa reflecte prevederea actuala din Codul fiscal conform careia pentru calculul impozitului lunar aferent venitului salarial realizat, se vor deduce și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a sumei de 400 euro.

Au fost adoptate anumite modificări cu privire la stabilirea venitului ce urmează a fi supus impozitului, venit rezultat din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal. De asemenea, se clarifică anumite aspecte cu privire la aplicarea regimului fiscal stabilit în cazul transferului dreptului de proprietate, pentru proprietățile imobiliare din patrimoniul afacerii. Astfel, pentru determinarea tratamentului fiscal relevant, acești contribuabili au obligația prezentării următoarelor documente: certificatul de înregistrare sau, după caz, certificatul de înregistrare fiscală și extrasul de carte funciară din care să rezulte că imobilul face parte din patrimoniul afacerii.

Normele metodologice se modifica astfel incat sa reflecte prevederea actuala din Codul fiscal conform careia persoanele fizice care au fost plătite din străinătate pentru activitatea desfășurata în România si care isi prelungesc perioada de sedere peste 183 de zile (sau perioada din conventie) vor depune declarațiile lunare pentru întreaga activitate desfășurata în România pana la data de 25 a lunii următoare

împlinirii termenului prevăzut de convenție.

Contribuții sociale obligatorii

Se abroga și în normele metodologice prevederile legale cu privire la stabilirea plafoanelor privind contribuțiile sociale obligatorii care se datorau atât la nivelul angajatului, cât și la nivelul angajatorului.

Pentru veniturile din dividende, obținute în bani sau în natură, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă dividendele brute distribuite, indiferent dacă acestea au fost plătite sau nu de către persoanele juridice în cursul anului fiscal precedent, potrivit legii.

De asemenea, la încadrarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în plafonul minim – douăsprezece salarii de baza minime brute pe țară – se au în vedere toate bazele lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, inclusiv cele aferente veniturilor salariale sau asimilate salariilor, veniturilor din investiții și/sau din alte surse.

TVA

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului Fiscal

Se introduc prevederi cu privire la mecanismul practic de aplicare a art. 11 alin. (6) – (9) din Codul Fiscal în cazul reînregistrării persoanelor impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, având în vedere următoarele situații practice privind operațiunile taxabile realizate în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat:

- persoana impozabilă a colectat și declarat TVA pentru astfel de operațiuni, dar nu a emis facturi;
- persoana impozabilă a colectat și declarat TVA pentru astfel de operațiuni și a emis facturi;

- persoana impozabilă nu a colectat și nu a declarat TVA pentru astfel de operațiuni, dar a emis facturi;
- persoana impozabilă nu a colectat și nu a declarat TVA pentru astfel de operațiuni și nu a emis facturi.

Locul prestării de servicii

Sunt definite în mod specific bunurile imobile (în scopul determinării locului prestării serviciilor legate de bunurile imobile) prin referire la Articolul 13, lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Ajustarea bazei de impozitare

Se aduc modificări Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor privind ajustarea bazei de impozitare în cazul falimentului / intrării în procedura insolvenței a beneficiarului. Astfel, ajustarea bazei impozabile se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii insolvenței.

Baza de impozitare pentru import

Pentru evitarea dublei impozitări, nu se mai include în baza de impozitare a importului de bunuri, contravaloarea serviciilor prestate înainte ca bunurile să fie importate, în cazul acelor bunuri care sunt supuse unor lucrări sau evaluări asupra bunurilor mobile corporale înainte de a fi importate.

Cotele TVA

Au fost actualizate codurile din Nomenclatura Combinată (NC) pentru semințe și fructe oleaginoase, semințe și fructe

diverse, plante industriale sau medicinale, paie și furaje pentru a căror livrare se aplică cota redusă de TVA de 9%.

Rambursarea TVA către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și nestabilite pe teritoriul UE

S-a introdus o mențiune în Normele Metodologice conform căreia persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilita în UE, care prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune supuse regimului special, poate solicita rambursarea TVA în baza procedurii prevăzute pentru astfel de contribuabili nestabiliți în UE (dacă toate condițiile sunt îndeplinite).

Persoanele impozabile anterior menționate pot beneficia de rambursarea TVA fără a fi obligate să desemneze un reprezentant în România în acest scop.

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

Au fost modificate Normele Metodologice de aplicare a art. 305 din Codul Fiscal în scopul alinierii la modificările aduse Codului Fiscal începând cu 1 ianuarie 2017, care stipulează metoda de ajustare a TVA deductibilă în cazul bunurilor de capital. Normele Metodologice actualizează în acest sens și exemplele specifice privind determinarea ajustării TVA.

Totodată, se prevede mecanismul, precum și exemple în acest sens, pentru ajustarea TVA de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, atât pentru situațiile în care ajustarea este în favoarea statului, cât și pentru situațiile în care ajustarea este în favoarea contribuabilului.

Regimul special pentru agricultori

Au fost introduse Normele Metodologice detaliate de aplicare a regimului special pentru agricultori, prevăzut de art. 3151

din Codul Fiscal.

Registrul operatorilor intracomunitari

Au fost eliminate Normele Metodologice de aplicare a art. 329 din Codul Fiscal privind registrul operatorilor intracomunitari, ca urmare a abrogării acestuia începând cu data de 1 ianuarie 2017.

Duncea, Ștefănescu & Associates anunță cooptarea lui Răzvan Enache ca Tax Partner și promovarea Av. Elena Ichimescu în poziția de Managing Associate

Firma de avocatură **Duncea, Ștefănescu & Associates** anunță cooptarea unui nou Tax Partner – **Răzvan ENACHE (41)**, fost Șef Serviciu în cadrul ANAF, cu o experiență de peste 17 ani în domeniul fiscal, precum și promovarea **Av. Elena ICHIMESCU (35)** în poziția de Managing Associate.

Răzvan ENACHE (41) – Tax Partner

Actualmente consultant fiscal și membru activ al Camerei Consultanților Fiscali din România, Răzvan ENACHE deține o experiență foarte vastă în domeniul inspecției fiscale, cunoștințele sale acoperind o gamă largă de industrii, de la

firme IT, dealeri și importatori auto, agenții de turism, instituții financiare, retail, industria lemnului și a mobilei, industria farmaceutică, agricultură, furnizori de servicii etc.

Anterior cooptării sale, Enache a deținut timp de 17 ani funcții executive în cadrul ANAF, iar din 2012 a îndeplinit rol de conducere în cadrul structurilor de Inspecție Fiscală. De asemenea, el a fost și formator pe problematici de inspecție fiscală în cadrul programului de dezvoltare și modernizare ANAF, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

„Suntem deosebit de mulțumiți de alegerea de a-l coopta pe Răzvan în echipa noastră. Răzvan impresionează prin cunoștințele sale solide teoretico-practice dar, lucruri cel puțin la fel de importante, prin seriozitate, dedicație față de profesie și colegialitate. Experiența sa în materie de legislație fiscală va contribui, fără îndoială, la o abordare mult mai complexă dar și completă a problematicii fiscale cu care se confruntă în mod curent partenerii noștri de afaceri. În condițiile în care legislația în domeniu este într-o continuă schimbare și comportă interpretări variate, de multe ori contrare, aportul lui Răzvan la dezvoltarea practicii noastre de consultanță fiscală devine și mai important. Îi urăm mult succes în echipa Duncea, Ștefănescu și în noua poziție!” (Adriana Duncea & Cosmin Ștefănescu, Co-Managing Partners)

Elena ICHIMESCU (35) – Managing Associate

Elena ICHIMESCU deține o experiență de peste 12 ani în consilierea clienților locali și internaționali în diverse arii: probleme de dreptul muncii, pregătire și negociere de contracte (inclusiv vânzare, leasing, concesiune), asistență în cadrul proiectelor de due diligence sau tranzacții imobiliare, litigii (inclusiv litigii de muncă).

În ceea ce privește dreptul muncii, Elena a construit o practică excelentă în această materie, fiind implicată în proiecte precum întocmirea contractelor de muncă și a regulamentelor interne, negocieri colective sau individuale, restructurări de posturi, concedieri individuale sau colective, litigii de muncă etc. A asistat, de asemenea, un portofoliu mare de clienți cu privire la aspectele de dreptul muncii care implică armonizarea legislației din România cu legislația UE.

* * *

Activitatea **Duncea, Ștefănescu & Asociații** se axează în special pe consultanța de afaceri, acoperind o paletă largă de servicii, printre care și servicii de asistență juridică și fiscală, reprezentare în cadrul procedurilor litigioase (inclusiv litigii fiscale), restructurări, fuziuni și achiziții etc. Portofoliul de clienți include societăți naționale și multinaționale, activând în cele mai diverse domenii precum servicii financiar – bancare, leasing, auto, retail, farmaceutic, IT, energie, imobiliar, agricol.

Cum se fac jocurile în industria de gaming

Autor: Constantin Măgdalina, Expert, Tendințe și Tehnologii Emergente



Un sector al industriei de IT&C atrage tot mai mult atenția în România – sectorul de gaming. Potrivit unui studiu privind veniturile din gaming realizate de 100 de țări din lume, în 2016 România era pe locul 47 la nivel mondial și pe locul 4 în Europa de Est cu 153 milioane euro. Circa 7.000 dintre cei peste 100.000 de angajați din industria IT&C lucrează în prezent în sectorul de gaming, la nivel local fiind aproximativ 50 de studiouri de jocuri.

La nivel mondial se așteaptă ca cei 2,2 miliarde de gameri să genereze încasări de 99 miliarde de euro pentru industrie la finalul lui 2017, ceea ce reprezintă o creștere de 7,8% comparativ cu 2016. Jocurile digitale vor reprezenta 87% din piața globală și venituri de 86 miliarde de euro. Segmentul de mobile este cel mai profitabil, jocurile pe smartphone-uri și tablete au crescut cu 19% de la an la an atingând cifra de 42 miliarde de euro și 42% din piața globală de gaming.

România este în topul celor mai mari francize de jocuri din lume. Potrivit Euromonitor, jocurile video caștigă tot mai mulți utilizatori în România și înregistrează cel mai crescut interes între toate țările din regiune. Asta ar putea să însemne trei lucruri: 1) avem specialiști calificați care să dezvolte astfel de produse (jocuri video/titluri), 2) avem capacitatea de abstractizare și creativitate, 3) avem nevoia de evadare și joc în virtual.

În 1964, psihiatrul Eric Berne scria best-seller-ul Games People Play. Titlul face aluzie la jocul interacțiunilor sociale și subliniază, printre altele, importanța ludicului în reglarea tranzacțiilor dintre noi și ceilalți. Ceea ce atunci era una din lucrările fondatoare pentru analiza tranzacțională, văzută retrospectiv, pare să fie explicația preferinței pentru joc și proliferarea sectorului de gaming

din prezent.

De fapt gaming-ul valorifică 8 tipuri de motivații care se regăsesc în multe din activitățile noastre online sau din lumea reală:

1. **Motivația de sens și misiune** – Administrarea unui forum sau contribuții pe Wikipedia.
2. **Motivația de dezvoltare și realizare**– Nevoia de progres, depășirea provocărilor și recompensa.
3. **Motivația de a crea și de a primi feed-back**– Reconfigurarea realității prin combinarea diverselor elemente și observarea rezultatelor acestui proces (jocul de Lego).
4. **Motivația posesiei și a proprietății**– Customizarea profilului și avatar-ul sunt semne ale acestei motivații ce crește nivelul de implicare.
5. **Motivația influenței sociale și afilierea**– Cu referire la elemente sociale precum acceptarea celorlalți, camaraderia, mentoratul, atracția față de persoane și locuri în care oamenii se regăsesc (consecința este optimizarea strategiilor social media de către companii).
6. **Motivația rarității și nerabdarea**– Dorința de a câștiga ceva pe care nu-l ai, dar ți-l dorești. Facebook se rezumă doar la campusul universității Harvard, ulterior s-a deschis către alte universități prestigioase și în final către toate universitățile. Oamenii vroiau să-și deschidă cont pentru că inițial nu au avut acces.
7. **Motivația impredictibilității și curiozitatea**– Dorința de a afla ce urmează și implicarea mentală pentru a prelua controlul (de exemplu, cinefilii, cititorii de romane sau, de partea cealaltă, împătimitii jocurilor de noroc).
8. **Motivația de a evita pierderea**– Frica de a pierde ceva în care am investit timp, efort, bani sau alte resurse. Pentru protejarea propriului ego refuzi să admiti că

ceea ce ai făcut până la un moment dat a fost inutil și acum să renunți. Prin urmare îți continui jocul/activitatea respectiv(ă) chiar dacă asta înseamnă continuarea/adâncirea costurilor.

Ce trebuie ținut minte

Potrivit Euromonitor, în România sectorul de gaming va atinge aproximativ 200 milioane euro în 2020, cu o rată de creștere anuală compusă de 7% (CAGR), în timp ce piața globală va crește cu numai 6.2% (CAGR).

România se profilează drept un producător de jocuri video important în regiune, cu potențial, dar cu o nevoie de creștere și diversificare a resursei tehnice (în special în discipline precum animație, arta 3D, programare de back-end services).

Chiar dacă perspectiva este una pozitivă, în prezent, ne aflăm încă la periferia industriei internaționale de gaming. Companiile straine și-au făcut în principal structura de servicii la noi și livrează suport către francizele conduse în afară. Nu se face decât puțină creație originală în piața locală, ceea ce încetinește accesarea zonei de creștere.

România poate ajunge să facă jocurile în industria mondială de gaming, dacă va avea o abordare legislativă care să sprijine cercetarea și dezvoltarea, o structură clară de stimulente fiscale, formule educaționale relevante și de încurajarea investițiilor, precum și dezvoltarea unor publisheri în piața locală.

Despre Constantin Măgdălina

Constantin Măgdălina are o experiență profesională de 8 ani, timp în care a lucrat la companii multinaționale, atât în țară cât și în străinătate. Constantin are un Master în Marketing și Comunicare la Academia de Studii Economice București. Este certificat Lean Six Sigma și ITIL (IT Information Library®)

cea ce-i facilitează o bună înțelegere a proceselor și transformărilor din cadrul organizațiilor. Pe de altă parte certificarea obținută de la Chartered Institute of Marketing îi completează expertiza de business. În cei peste 4 ani de activitate la o companie din Big4 a inițiat și coordonat studii ce analizau aspecte legate de mediul de afaceri din România. Printre acestea se află previziunile economice de creștere ale firmelor în 2013-2016, managementul cunoștințelor, experiența de cumpărare în era consumatorilor digitali, social media și mediul de afaceri românesc, utilizarea dispozitivelor mobile în România. Este autor a numeroase articole cu teme legate de inovație, eficientizarea proceselor de afaceri, social media, transformarea digitală, tendințe și tehnologii emergente. Este invitată ca vorbitor la numeroase evenimente și conferințe de business.

Încurajarea conformării voluntare în România, o soluție de a atrage venituri bugetare suplimentare considerabile, pe termen scurt

Pentru România, încurajarea conformării voluntare a contribuabililor ar putea fi una dintre soluțiile creșterii veniturilor bugetare. Aceasta este una dintre concluziile Conferinței PwC – „Schimbarea paradigmei impozitării persoanelor fizice din România”, desfășurată astăzi la

București. În cadrul evenimentului, s-a discutat pe larg și despre propunerea de modificare a sistemului de impozitare a persoanelor fizice, prin introducerea impozitului pe gospodărie.

„Începând din toamna acestui an se va implementa standardul comun de raportare, ceea ce înseamnă practic demararea schimbului automat de informații fiscale și financiare între mai multe state din întreaga lume, printre care și România. În acest context, ar fi de dorit ca România să ia în calcul introducerea unui program de conformare voluntară, care să încurajeze contribuabilii să-și declare în mod transparent deținerile din afara țării. Un astfel de program a fost adoptat de exemplu de Marea Britanie anul trecut. Programul „Requirement to correct” oferă contribuabililor britanici ultima șansă de a-și declara activele deținute în străinătate până cel mai târziu în septembrie 2018, după care aceștia, dacă nu declară, vor suporta rigorile legii, în caz că sunt identificați”, a declarat Mihaela Mitroi, Liderul Departamentului de Consultanță Fiscală și Juridică, PwC România.

Programe de conformare voluntară au fost implementate în ultimii ani în 21 de state membre ale Uniunii Europene, printre care și țări din regiunea Europei Centrale și de Est precum Polonia, Ungaria, Cehia, Slovacia sau Slovenia. În multe cazuri, aceste inițiative prevăd anularea totală sau parțială a penalităților datorate de contribuabili și iertarea de acuzații penale. De asemenea, potrivit informațiilor OECD, alte 23 de state din afara Uniunii Europene au introdus programe de conformare voluntară, precum Statele Unite, Canada, Japonia, Elveția sau Australia.

Sumele recuperate în urma acestor inițiative sunt impresionante în anumite cazuri. Spre exemplu, Statele Unite au colectat 10 miliarde de dolari între 2009 și 2015, Marea Britanie – 610 milioane de lire sterline între 2007 și 2016, Olanda – 235 milioane de Euro numai în 2013.

„În același timp, pentru creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetare se pot avea în vedere și oportunitățile oferite de tehnologie, cum ar fi integrarea bazelor de date ale administrației publice, precum și implementarea programului de conectare a caselor de marcat la serverele ANAF, pentru asigurarea deplinei trasabilități a tranzacțiilor. Totodată, există și alte măsuri care pot duce la simplificarea procedurilor de declarare de către contribuabili, spre exemplu prin implementarea unui sistem informatic performant, așa cum a procedat Polonia”, a adăugat Mihaela Mitroi.

Evenimentul s-a bucurat de participarea domnului Eugen Șerban, Director în cadrul Direcției Generale de Control Venituri Persoane Fizice din ANAF, structură însărcinată cu controlul marilor averi și a persoanelor cu risc fiscal ridicat. Domnia sa a susținut o prezentare despre stadiul actual al celor două programe derulate de ANAF de îmbunătățire a conformării voluntare a persoanelor fizice, precum și a problemelor întâmpinate de direcția pe care o conduce.

În ceea ce privește intenția introducerii impozitului pe gospodărie, specialiștii PwC au atras atenția în special asupra riscurilor asociate renunțării la sistemul reținerii la sursă.

„Trebuie spus că în toate statele membre UE, impozitul pe salarii se reține la sursă de către angajatori. Același sistem există și în Statele Unite pentru veniturile din salarii și pensii. Trecerea de la sistemul reținerii la sursă la un sistem de declarare anuală a veniturilor presupune o schimbare profundă de mentalitate și de proceduri fiscale, atât pentru contribuabili, care vor trebui să calculeze pe tot parcursul anului cât anume din venituri pot cheltui și cât trebuie să păstreze pentru plata impozitului anului, dar și pentru autoritățile fiscale, care vor fi puse în fața unui efort administrativ considerabil pentru a gestiona volumul ridicat de informații presupus de noul sistem”, a mai precizat

Mihaela Mitroi.

În 18 țări din Uniunea Europeană nu există conceptul de unitate familială pentru scopuri fiscale, iar acolo unde este definită clar în legislație în general rămâne la latitudinea contribuabililor dacă se înregistrează în scopuri fiscale individual sau la nivel de familie. La fel și în Statele Unite, contribuabilii pot alege modul în care se înregistrează pentru scopuri fiscale, individual sau ca familie.

„Trecerea la noul sistem de impozitare va presupune câteva provocări majore din punct de vedere al procedurii fiscale, începând chiar cu necesitatea definirii foarte clare a termenului de gospodărie, inexistent până acum în legislația civilă din România și cu stabilirea corespunzătoare a regimului său juridic. De asemenea, va trebui lămurit cum va funcționa sistemul propus de angajare a câtorva mii de consultanți fiscali plătiți de stat, dar care să fie în slujba contribuabililor, mai ales față de inerentul conflict de interese care poate să apară, inclusiv prin raportare la modul de alocare a răspunderii fiscale între aceste două categorii de persoane. În fine, rămâne de văzut cum intenționează statul să verifice aplicarea în practică a noului sistem de impozitare, care implică apariția unui număr semnificativ mai mare de subiecte impozabile care, în mod normal, ar trebui supuse controlului fiscal, date fiind limitele curente de ordin administrativ ale activității de inspecție fiscală”, a declarat la rândul său Dan Dascălu, Partener, D&B David și Biais.

„Toate aceste chestiuni credem că necesită o analiză aprofundată a problemelor și, înaintea trecerii la noul sistem, s-ar impune derularea unor ample consultări cu specialiștii români din mediul de afaceri, mediul universitar, societatea civilă, instanțele de judecată și chiar cu specialiști străini, pentru a înțelege cum anume funcționează asemenea instituții fiscale în alte țări”, a adăugat Dan Dascălu.

Conferința „Schimbarea paradigmei impozitării persoanelor fizice din România” este parte a misiunii asumate de PwC la nivel global de a contribui la rezolvarea unor probleme importante pentru societate.

Despre PwC

Scopul PwC este de a construi încredere în sânul societății și de a contribui la rezolvarea unor probleme importante. Firmele din rețeaua PwC ajută organizațiile și indivizii să creeze valoarea adăugată de care au nevoie. Suntem o rețea de firme prezentă în 157 de țări cu mai mult de 223.000 de specialiști dedicați oferirii de servicii de calitate de audit, consultanță fiscală și consultanță pentru afaceri. Spuneți-ne care sunt lucrurile importante pentru dumneavoastră și descoperiți mai multe informații despre noi vizitând site-ul www.pwc.ro.

© 2017 PwC. Toate drepturile rezervate.

PwC se referă la rețeaua de firme PwC și/sau la una dintre firmele membre, fiecare dintre acestea fiind o entitate juridică.

Top 10 cele mai mari tranzacții care au avut loc în România în 2016

Achiziția activelor SAB Miller, în valoare de 700 milioane USD, a fost cea mai mare tranzacție care a avut loc în România anul trecut, conform *EY Romania M&A Barometer*. Pe locul doi se

situează achiziția KMG International, în valoare de 680 milioane USD, iar pe trei – achiziția lanțului de magazine Profi (564 milioane USD).

Florin Vasilică, Liderul departamentului Asistență în tranzacții, EY România, declară:

„Achiziția Profi a reprezentat cea mai mare tranzacție făcută de un fond de private equity în România. Anul acesta, e posibil ca sectorul financiar să facă primele tranzacții semnificative cu băncile grecești. În rest, activitatea de M&A va fi similară cu cea de anul trecut – sectorul bunurilor de consum își va continua dezvoltarea și va exista o consolidare a sectorului serviciilor medicale.”

În 2016, valoarea pieței de fuziuni și achiziții din România a fost 3,54 miliarde USD (în scădere cu 3% față de 2015), iar numărul tranzacțiilor a fost 113, în scădere cu 8% față de 2015. În schimb,

s-a înregistrat o creștere a tranzacțiilor interne, cumulând 41% din numărul total, față de 35% în 2015. Valoarea medie a tranzacțiilor de sub 100 milioane USD a fost 24 milioane USD.

După numărul de tranzacții, cele mai atractive sectoare au fost cel de producție (cu 20 de tranzacții), sectorul serviciilor (cu 12 tranzacții), urmate de IT și cel alimentar și de băuturi (cu câte 11 tranzacții fiecare).

Comparativ cu 2015, când predominanți au fost investitorii din SUA, cei mai importanți investitori străini au fost europeni (Germania – 12 tranzacții, Franța – 7 tranzacții, Polonia – 5 tranzacții). Doar 3 din tranzacțiile înregistrate au fost făcute de investitori români care au achiziționat ținte externe.

Majoritatea covârșitoare a investitorilor au fost strategici (81%), numărul tranzacțiilor efectuate de aceștia fiind similar cu cel din 2015 (83%).

Specialiștii EY România au oferit consultanță pentru patru tranzacții din Top 10: SAB Miller, Profi, Albalact și Shopping City Sibiu. Echipa departamentului de asistență în tranzacții e condusă de Florin Vasilică, împreună cu directorii executivi Liliana Bușoiu, Ioana Mihai și Horiana Istodor.

„Comparativ cu anii anteriori, tranzacțiile în care EY România a fost implicată în 2016 au avut un grad ridicat de succes și s-au încheiat într-un timp relativ scurt, ceea ce înseamnă că vânzătorii și cumpărătorii au fost motivați să încheie tranzacția și evaluarea a fost adecvată pentru ambele părți.

În 2017, în afară de sectorul bancar, continuă să fie active domeniile unde s-a observat tendința consolidărilor și în 2016. În investițiile imobiliare, interesul se îndreaptă cu precădere către centre comerciale și birouri, prin fuziunile de investiții imobiliare prezente în piață (NEPI, Globalworth și GTC/Lonestar), dar există și semne de reviriment timid pe zona rezidențială. Serviciile medicale vor fi active datorită celor doi jucători privați (Medlife și Regina Maria), care vor continua creșterea afacerilor și prin achiziții. În sectorul retail, este de așteptat ca achiziția Profi de către Mid Europa Partners să genereze consolidări în sector.

Nu vor rămâne mai prejos sectoarele care au generat și până acum fuziuni și achiziții: domeniul produselor de consum (în principal sectorul produselor alimentare și al băuturilor) și cel al produselor industriale diverse (pentru auto, construcții, energie etc.), dar și al serviciilor pentru companii cu o componentă IT (integratori, dezvoltatori).

O altă tendință a ultimilor ani sunt investițiile românești în afara țării, în special în regiunea imediat adiacentă. Există jucători locali – unii pentru prima dată – care se uită la ținte din afara României”, spune Liliana Bușoiu, director executiv, EY România.

Top 10 tranzacții 2016

Nr.	Compania țintă	Compania cumpărătoare	Țara cumpărătorului	Valoarea tranzacției (USDm)
1	Afacerile SAB Miller în Cehia, Slovacia, Polonia, Ungaria și România	Asahi Group Holdings	JPN	700*
2	KMG International N.V (51% din acțiuni)	CEFC China Energy Company Limited	CN	680*
3	S.C. Profi Rom Food S.R.L.	Mid Europa Partners LLP	UK	564
4	E.ON Distribuție România (30% din acțiuni)	Allianz Capital Partners GmbH	DE	286
5	Shopping City Sibiu	NEPI	ZA	112
6	Albalact S.A.	Groupe Lactalis S.A.	FR	98
7	Stirom S.A. (85.6% din acțiuni)	BA Vidro S.A.	PT	85
8	S.C. ASTRA RAIL Industries S.R.L.	Wagony Swidnica S.A.	PL	66
9	McDonald's Romania SRL	Premier Capital S.r.l.	RO	65
10	Green Group (75% din acțiuni)	Abris Capital Partners	PL	57

*Nota: Dat fiind faptul că valoarea tranzacției nu a fost făcută publică, s-au folosit estimările unor surse specializate din piață.

Ritmul creșterii economice în rândul economiilor avansate este încurajator, însă productivitatea rămâne în

urmă

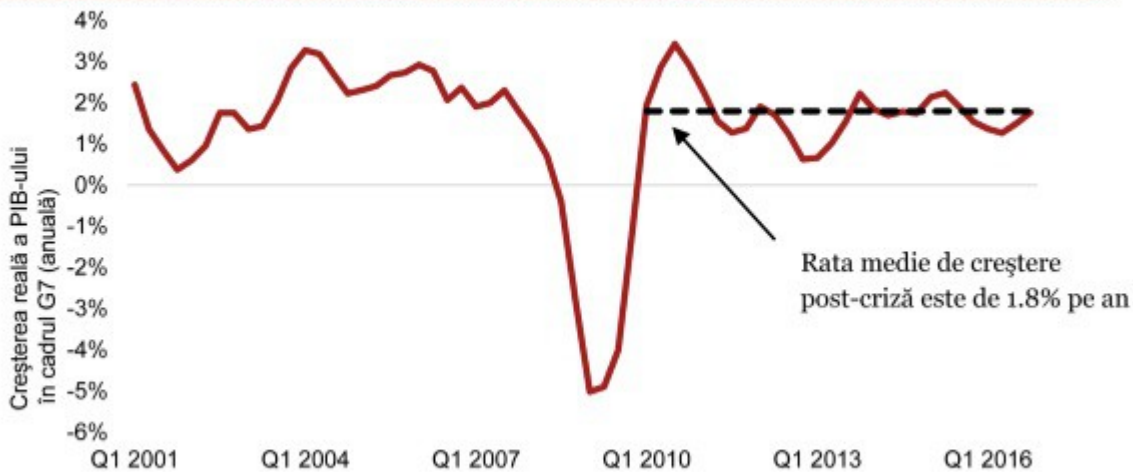
Recenta intensificare a activității economice în rândul economiilor avansate ale grupului G7 a atras atenția decidenților de politici economice și monetare de la nivel global – în special a celor care s-au reunit la Washington în cadrul întâlnirii Băncii Mondiale și Fondului Monetar Internațional.

Este însă justificat acest optimism? Și, mai important, poate fi susținută această creștere? În ultimul raport Global Economy Watch, economiștii PwC își îndreaptă atenția asupra economiilor avansate – și îndeamnă companiile private să contribuie la creșterea ratelor de productivitate.

Economiștii PwC arată că există date concludente care indică o ușoară accelerare a creșterii economice în cadrul grupului G7 la 1,7% pe an în ultimul trimestru al anului 2016. Ritmul mediu de creștere după criză este de 1,8% (a se vedea Graficul 1). Mai mult, ceea ce alimentează acest optimism este caracterul general al redresării în rândul economiilor G7, așa cum indică variația ratelor de creștere între țări, care este cea mai mică din ultimii 20 de ani.

G7 = SUA, Canada, Franța, Germania, Italia, Japonia, Regatul Unit al Marii Britanii.

Grafic 1 : Recent s-a înregistrat o creștere graduală a activității economice în cadrul G7



Sursă: Analiza PwC, Thomson Datastream

Economiștii PwC au identificat trei motive pentru această schimbare:

- În primul rând, menținerea unei politici monetare favorabile în cadrul G7 și, în special, în Zona Euro, în pofida creșterii treptate a ratelor dobânzilor în SUA, de la cel mai scăzut nivel istoric.
- În al doilea rând, guvernele încep să cheltuiască mai mult, unele punând în aplicare planuri de investiții în infrastructură.
- În al treilea rând, creșterea graduală a cererii în rândul marilor piețe emergente (grupul E7), determinată pe de o parte de stimulentele fiscale acordate în China, precum și de o redresare a activității economice în Brazilia. Acest lucru este coroborat cu datele recente privind comerțul, care arată că importurile piețelor emergente continuă să crească față de anul precedent.

În mod obișnuit, guvernele își asumă sarcina de a impulsiona productivitatea prin reforme asupra întregii economii. De exemplu, ele pot impulsiona proiecte de investiții publice mari sau pot investi mai mult în educație.

„Noi credem însă că mediul de afaceri are un rol la fel de important, mai ales dintr-o perspectivă de la nivel

microeconomic”, adaugă Barret Kupelian. „Adoptarea celor mai bune practici în materie de management, de exemplu, ar putea avea un impact asupra ratelor de productivitate naționale dacă sunt implementate în rândul cât mai multor companii.”

„Ținta de creștere economică pentru țara noastră în acest an este ambițioasă și printre cele mai ridicate din Uniunea Europeană. Pentru a îndeplini acest obiectiv, politicile publice ar trebui să vizeze îmbunătățirea productivității pe termen lung, de exemplu prin investiții crescute în îmbunătățirea infrastructurii și a calității sistemelor de învățământ și sănătate. E necesar ca România să evite greșelile anterioare crizei și să continue politicile macroeconomice prudente din ultimii ani”, a declarat Ionuț Simion, Country Managing Partner, PwC România.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să consultați ultima ediție a Global Economy Watch accesând site-ul www.pwc.com/GEW.

MFP își propune să acorde un grad mai mare de libertate contribuabilului, atunci când decide modul în care își alocă venitul

O paletă largă de specialiști sunt cooptați în grupuri de lucru, care analizează conceptul de administrare a veniturii globale anuale și care lucrează la un sistem de deduceri

personale, care include sponsorizări ale ONG-urilor sau donații pentru cauze umanitare. Societatea civilă ar avea posibilitatea să obțină finanțări mai mari decât cele provenite din redirectionarea a 2% din impozit, așa cum se întâmplă acum.

Experții discută mai multe variante: fie păstrarea sistemului actual de redirectionare a 2% din impozit, fie introducerea donației în sistemul de deduceri personale din venitul global al contribuabilului. În viitorul sistem, sumele donate ar putea fi deduse integral în limita a 1000 lei/membru al gospodăriei (familiei).

După finalizarea analizelor și a simulărilor necesare, proiectul Codului Economic, care va include modificările Codului fiscal, va fi supus dezbaterii publice și înaintat Parlamentului României.

Ziua Europei în vămile reprezentative din România

În data de 9 mai sărbătorim Ziua Europei, o sărbătoare anuală a păcii și unității în Europa.

Această zi este, de asemenea, cunoscută ca Ziua Schuman, comemorând declarația istorică a ministrului de externe francez, Robert Schuman, prin care a fost propusă unirea industriilor de oțel și cărbuni a Franței, Germaniei de Vest și a altor state, ducând la crearea Comunității Europene a Cărbunelui și Oțelului. Acest eveniment este considerat un moment fundamental în istoria Europei.

Potrivit unui comunicat de presă al ANAF, cu acest prilej, și având în vedere că Uniunea Europeană este în primul rând o uniune vamală, în data de 9 mai 2017, în intervalul orar 10:00-14:00, Direcția Generală a Vămilelor organizează "Ziua

Europei în birourile vamale”.

Se vor deschide porțile birourilor vamale din București, Giurgiu, Craiova, Timișoara, Oradea, Satu Mare, Cluj Napoca, Brașov, Iași, Galați și Constanța pentru a prezenta copiilor și tinerilor o parte din mijloacele specifice muncii de vamă și pentru a informa publicul interesat cu privire la cultura vamală și de facilitare a comerțului.

Prioritățile mediului de afaceri discutate de ANAF cu reprezentanții Coaliției pentru Dezvoltarea României

Conducerea ANAF a avut o discuție cu reprezentanții Coaliției pentru Dezvoltarea României pe tema priorităților fiscale ale mediului de afaceri.

Principalele subiecte abordate în cadrul discuțiilor au fost consecințele renunțării la declarația 088, modernizarea sistemului informatic al instituției, intensificarea activității ANAF în domeniul prețurilor de transfer și propunerile de modificare ale Codului de procedură fiscală.

Președintele ANAF, domnul Bogdan – Nicolae Stan, le-a propus reprezentanților Coaliției ca astfel de întâlniri să aibă loc periodic, în vederea identificării de noi soluții pentru îmbunătățirea relației FISC-contribuabil. Coaliția pentru Dezvoltarea României este formată din reprezentanți ai AmCham, reprezentanți ai Ambasadelor Statelor din Uniunea Europeană, ai Consiliului Investitorilor Români și ai Romanian Business Leaders.

Tax Magazine nr. 04 aprilie 2017

- **Cosmin Flavius Costaş**

Argument

- **Angelo Marletta**

The ne bis in idem principle in the case law of the European Court of Human Rights and the Court of Justice of the European Union

- **Bart Peeters**

Hybrid mismatches: from inspired coordination to mere anti-abuse

- **Septimiu Ioan Puţ**

Jocul procedurilor în materia inspecţiei fiscale privind TVA

- **Daniel Niţu, Cosmin Flavius Costaş**

Timpul care nu mai are înfinită răbdare sau vremea reformei Legii evaziunii fiscale

- **Ciprian Păun**

Jurisprudenţa românească în materia evaziunii fiscale are nevoie de un „catalizator PPUH”