



În acest număr:

Noi modificări publicate asupra Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În data de 21 decembrie 2020 au fost publicate în Monitorul Oficial nr. 1266 și nr. 1269/21.12.2020, Legea nr. 295 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și Legea nr. 296 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Forma actuală publicată în Monitorul Oficial nu aduce modificări de substanță comparativ cu proiectele celor două Legi. Astfel, printre cele mai importante aspecte reglementate se regăsesc:

- o aspecte ce țin de definirea anumitor termeni, de impozitul pe profit, de taxa pe valoarea adăugată, accize, de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți sau de impozitele și taxele locale.
- o aspecte de procedură fiscală, cele mai importante aflându-se în procedura legislativă de mai bine de 3 ani.

Noutăți privind măsurile de protecție socială și de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2

În data de 7 decembrie 2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 1189/07.12.2020, Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 211/2020 privind prelungirea aplicării unor măsuri de protecție socială adoptate în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea ocupării forței de muncă (în continuare „**OUG nr. 211/2020**”).

De asemenea, în Monitorul Oficial nr. 1201/09.12.2020 a fost publicată Legea nr. 282/2020 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă (în continuare „**Legea nr. 282/2020**”).

Aceste acte normative reglementează prelungirea aplicării unor forme de sprijin financiar angajatorilor, salariaților, precum și altor categorii de persoane fizice afectate de situația epidemiologică actuală, dar și unele modificări și completări privind acordarea acestora.

Recomandările OCDE cu privire la implicațiile pandemiei Covid-19 asupra prețurilor de transfer

În data de 18 decembrie, pe site-ul OCDE a fost publicat un raport cu privire la implicațiile pandemiei Covid-19 asupra prețurilor de transfer (denumit în continuare „Recomandările OCDE”). Recomandările OCDE oferă comentarii cu privire la aplicarea principiului valorii de piață în contextul pandemiei, din patru perspective: (i) realizarea analizei de comparabilitate; (ii) alocarea pierderilor și costurilor specifice generate de pandemia Covid-19; (iii) tratamentul programelor de asistență guvernamentală; și (iv) implicațiile pandemiei Covid-19 asupra acordurilor de preț în avans.

Raportul publicat menționează că aceste comentarii trebuie privite în strânsă legătură cu Ghidul OCDE¹, nu ca înlocuire/revizuire a acestuia. Prin urmare, autoritățile fiscale și contribuabilii trebuie să urmărească în continuare și prevederile Ghidului OCDE.

În cele ce urmează se regăsește un rezumat al prevederilor incluse în documentul emis de către OCDE.

¹*Liniile directe privind prețurile de transfer pentru companiile multinaționale și administrațiile fiscale, iulie 2017*

Noi modificări publicate asupra Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

[Modificări aduse Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal](#)

Dispoziții generale

- Modificarea definiției *rezidenței fiscale*, a *locului conducerii efective* și introducerea unei *proceduri detaliate* privind stabilirea rezidenței fiscale în România a persoanelor juridice străine cu locul conducerii efective în România.
- Este modificată una dintre condițiile pe baza căreia este stabilită relația de afiliere. Această modificare aduce clarificări asupra definiției anterioare cu privire la existența relației de afiliere între două persoane juridice ce sunt deținute/controlate de aceeași entitate juridică.
- Modificarea definiției *titlurilor de participare* și a *persoanelor afiliate*.
- În cazul veniturilor obținute din România de nerezidenți, sintagma *persoană juridică română* este înlocuită cu termenul de **rezident**.

Impozitarea persoanelor fizice

Rezidența fiscală

- Persoana fizică nerezidentă a cărei prezență în România depășește o perioadă sau mai multe perioade de 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu **prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România**. Aceasta este supusă impozitului pe venit **începând cu prima zi a sosirii în România**;
- Se confirmă faptul că certificatul de rezidență fiscală în format **electronic sau online** reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri;

Venituri salariale și asimilate salariilor

- Luând în considerare că persoana fizică detașată în România are obligația individuală de declarare a impozitului pe venit, obligația de declarare a beneficiilor plătite de către societatea gazdă din România (e.g., taxă școlară copiii) va rămâne în sarcina persoanei fizice.
- Se delimitează clar obligația de declarare și plată în cazul avantajelor în bani și/sau în natură primite de la terți. În concret, obligația de **calcul, reținere și plată a impozitului și a contribuțiilor sociale** datorate potrivit legii revine **plătitorilor de venituri rezidenți fiscali români** atunci când avantajele în bani și în natură sunt acordate de alte entități decât angajatorul, cu excepția situației persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a contractelor de muncă încheiate cu angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România.

Pe lista veniturilor care nu sunt impozabile din perspectiva impozitului pe venit și nu se cuprind în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale, în anumite condiții, se adaugă următoarele:

- Ajutoarele pentru adopție;
- Avantajele în natură acordate, **pe perioada stării de alertă**, persoanelor fizice ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator/plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă sau în zone special dedicate în care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioadă stabilită de angajator/plătitor;
- Sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și echipamente de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui **plafon lunar de 400 lei**, corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitatea în regim de telemuncă;
- Acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică și/ sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică;
- Sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților;

- Se limitează contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament neimpozabilă la valoarea câștigului salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.

Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor

- Se extind facilitățile acordate veniturilor obținute în domeniul construcțiilor și asupra contribuțiilor sociale obligatorii. Astfel, tuturor persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor aferente perioadei până la 31 decembrie 2028, inclusiv, de la angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții, **indiferent de raportul juridic generator al veniturilor** se acordă următoarele facilități fiscale:
 - reducerea cotei contribuției de asigurări sociale (pensie) cu 3,75 puncte procentuale;
 - exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Venituri din transferul titlurilor de valoare

- Se aduc clarificări cu privire la definirea veniturilor din România din transferul titlurilor de valoare. Mai precis, sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, veniturile din operațiuni cu instrumente financiare derivate realizate printr-un **intermediar, rezident fiscal român** la care persoana fizică are deschis contul;
- Se modifică termenul până la care intermediarii, societățile de administrare a investițiilor sau societățile de investiții autoadministrare (inclusiv persoanele fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți fiscali români) au obligația să:
 - depună anual la organul fiscal competent o declarație informativă privind totalul câștigurilor/pierderilor, pentru fiecare contribuabil și, totodată,
 - să transmită în formă scrisă către fiecare contribuabil, informațiile privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal anterior;

Termenul de 31 ianuarie se modifică în **ultima zi a lunii februarie** inclusiv.

- Același termen se modifică și se aplică și pentru plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă (cu anumite excepții) a impozitelor care au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent.

Venituri din cedarea folosinței bunurilor

- Se simplifică modalitatea de stabilire a venitului net anual în situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute. Astfel, venitul brut anual **realizat** se determină pe baza chiriei lunare evaluate la **cursul de schimb mediu anual** al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului;
- Pentru contractele în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului net anual **estimat** se efectuează pe baza **cursului de schimb** al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, **din ziua precedentă celei în care se depune declarația unică** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;
- Sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor și veniturile obținute de către proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea;
- Pentru contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic unui număr mai mare de 5 camere nu mai există obligativitatea de a notifica evenimentul către organul fiscal competent, respectiv depășirea numărului de 5 camere de închiriat. Aceștia au obligația de a depune declarația unică și de a plăti impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Alte prevederi fiscale ce aduc clarificări/ modificări cu privire la următoarele aspecte:

- Termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, precum și termenul de plată al acestora se modifică la **25 mai a anului următor**, inclusiv; inițial termenul era stabilit la 15 martie;
- În categoria veniturilor neimpozabile din premii sunt incluse și **reducerile comerciale de preț** acordate persoanelor fizice, în anumite condiții.
- Se aduc clarificări privind încadrarea venitului din investiții în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației pentru baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate: se consideră venitul și/sau câștigul **net** din investiții, nu cel brut.

Impozitul pe profit

- Clarificări privind aplicarea facilității de scutire pentru impozitul reinvestit, și anume scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se va acorda în limita impozitului pe profit calculat **cumulat** de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor sau până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit. Mențiuni privind corelarea prevederilor privind profitul reinvestit cu cele privind creditul fiscal acordat pentru achiziționarea de case de marcat: nu se poate aplica facilitatea privind profitul reinvestit pentru casele de marcat pentru care se aplică prevederile Legii 153/2020.
- Pentru contribuabilii care au aplicat deja facilitatea de profit reinvestit în trecut, acesta se va adăuga la profitul impozabil al anului 2020. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se va putea repartiza și în cursul anului următor, nu doar până la sfârșitul exercițiului financiar la rezerve.
- Tot în legătură cu casele de marcat, cheltuielile reprezentând *amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale* pentru care se aplică prevederile art. 25, alin. 4, lit. t) introduse prin Legea 153/2020, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.
- Sunt introduse noi cheltuieli deductibile, respectiv reprezintă cheltuieli **deductibile** pentru determinarea rezultatului fiscal și cheltuielile suportate de angajator aferente activității în **regim de telemuncă** pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii.
- De asemenea, apar și noi cheltuieli nedeductibile, respectiv reprezintă cheltuieli **neductibile** cheltuielile efectuate ca urmare a unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat care, la data înregistrării cheltuielilor, este inclus în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.
- Se clarifică tratamentul fiscal aferent cheltuielilor cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni: acestea sunt cheltuieli nedeductibile și reprezintă elemente similare cheltuielilor la momentul acordării efective a beneficiilor, **fără a mai fi impusă condiția ca acestea să fie impozitate conform prevederilor impozitului pe venit.**
- Se elimină limita de deductibilitate de **30%** în cazul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, cu păstrarea celorlalte condiții de aplicabilitate. **Atenție, această prevedere nu se referă la cesiunea de creanțe**, pentru care rămân în continuare limitările privind nedeductibilitatea a 70% din diferența dintre prețul de vânzare și valoarea nominală.
- Sunt introduse prevederi speciale în legătură cu tratamentul fiscal pentru contractele de leasing pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu *Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS 16)*. Aceste prevederi sunt aplicabile numai pentru contractele încheiate începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, ceea ce înseamnă că pentru contractele în derulare vor rămâne în vigoare prevederile actuale (diferențe dintre tratamentul contabil și cel fiscal).
- Sunt introduse noi categorii de contribuabili care pot beneficia de prevederile referitoare la recuperarea *pierderilor fiscale* ca urmare a unor operațiuni de divizare, fuziune sau desprindere.
- Sunt introduse noi reguli privind **consolidarea fiscală** în domeniul impozitului pe profit, reglementându-se impozitarea grupului fiscal. Consolidarea nu scutește societățile de calculul periodic al rezultatului fiscal. Odată opțiunea efectuată, ea trebuie menținută un număr de 5 ani. De asemenea, este reglementat regimul tranzacțiilor intra-grup privind prețurile de transfer derulate în cadrul grupului fiscal, menținând obligația de întocmire a dosarului prețurilor de

transfer de către fiecare membru al acestuia, inclusiv pentru tranzacțiile derulate între membrii grupului fiscal.

- În ceea ce privește declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende, aceste prevederi nu sunt aplicabile în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română către organismele de plasament colectiv fără personalitate juridică.

Taxa pe valoarea adăugată

- Se rescrie mențiunea expresă a faptului că transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile efectuat de o persoană impozabilă către o instituție publică cu scopul stingerii unei obligații fiscale **nu constituie o livrare de bunuri**.
- Se **majorează plafonul cifrei de afaceri** în care trebuie să se încadreze companiile care vor să aplice **sistemul de TVA la încasare**. Dacă până în prezent acesta era de 2,25 milioane lei, în urma modificării, acesta va fi **4,5 milioane lei**.
- În vederea alinierii cu jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, este introdusă **ajustarea bazei de impozitare a TVA pentru creanțele neîncasate de la persoane fizice** în termen de 12 luni de la termenul de plată stabilit de părți, ori în lipsa acestuia de la data emiterii facturii. Ajustarea va fi permisă în cazul în care se face dovada că s-au luat măsuri comerciale pentru recuperarea creanțelor de până la 1.000 lei sau au fost întreprinse proceduri judiciare pentru recuperarea creanțelor mai mari de 1.000 lei. Nu este aplicabilă în situația în care furnizorul/prestatorul și beneficiarul sunt părți afiliate.
- În completarea modificării recente cu privire la **aplicarea cotei de 5% asupra bazei de impozitare pentru livrarea de locuințe cu o suprafață utilă de 120 m²**, a căror valoare să nu depășească suma de **140.000 EUR (exclusiv TVA)**, se introduce precizarea cu privire la **cursul de schimb valutar** utilizat pentru determinarea echivalentului în RON, care trebuie să fie cel comunicat de Banca Națională a României, **valabil la data de 1 ianuarie a fiecărui an**.
- Se introduce acordarea dreptului de **deducere a TVA** pentru achizițiile de **băuturi alcoolice și produse din tutun** care sunt **oferite în mod gratuit în scop de reclamă sau pentru stimularea vânzărilor**.
- Se clarifică faptul că **este permisă deducerea TVA** în interiorul termenului de prescripție pentru facturile de achiziții primite cu întârziere, chiar dacă perioada la care se referă acele facturi a fost deja supusă unei inspecții fiscale. Totodată, în situația în care furnizorul emite facturi de corecție din proprie inițiativă (și nu doar ca urmare a unei inspecții fiscale), se va putea exercita dreptul de deducere a TVA de către beneficiar, chiar dacă a expirat termenul de prescripție.
- Se modifică regulile de determinare a poziției de TVA prin decont, prin care acele decizii de TVA de plată comunicate de ANAF care sunt suspendate și nu se mai încadrează ca și constituind obligații fiscale restante, **să nu mai fie preluate în decontul de TVA**.
- O măsură ce va avea ca rezultat încurajarea companiilor din afara UE să facă importuri de bunuri în UE prin România, cu potențialul de a intensifica activitatea vamală în portul Constanța, este introducerea posibilității **desemnării unui reprezentant fiscal pentru importatorii nestabiliți în România**, în cazul în care aceștia efectuează un import, urmat de o livrare intracomunitară (i.e. aplicarea regimului vamal 42).
- Se va permite **aplicarea taxării inverse** direct în baza certificatului AEO și a certificatului de vămuire la domiciliu, fără a mai fi necesară obținerea certificatului de amânare de la plata TVA în vamă.

Astfel, certificatul de amânare de la plata TVA în vamă va rămâne necesar de obținut pentru situațiile în care se solicită amânarea plății TVA ca urmare a depășirii unui anumit prag valoric de importuri, care a fost redus la 50 de milioane de lei pentru ultimele 6 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului.

- În scopul asigurării unui mediu concurențial liber, a fost introdusă măsura achitării TVA prin mecanismul **taxării inverse** în cazul **importurilor de bunuri** efectuat de persoane care importă anumite bunuri supuse măsurilor naționale de simplificare (deșeuri, masă lemnoasă, cereale, precum și telefoane mobile, console, dispozitive cu circuite integrate).
- Se **extinde aplicarea taxării inverse naționale** pentru toate achizițiile de energie realizate de persoane impozabile care au **licențe ce permit comercializarea energiei electrice**. Totodată,

declarația pe proprie răspundere privind consumul propriu neglijabil de energie va putea fi depusă și pentru perioade anterioare anului depunerii.

- Se **extinde măsura simplificării taxării inverse naționale** pentru **livrările de gaze naturale** efectuate către un comerciant persoană impozabilă care are un consum propriu neglijabil de maximum 1%. Această măsură este aprobată a se aplica până la 30 iunie 2022.

Impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor

- Din baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se scad dividendele primite de la o persoană juridică română.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- Se aliniază prevederile pentru nerezidenți cu cele pentru rezidenți în ceea ce privește împrumuturile de valori mobiliare. Astfel, nu generează venituri impozabile în România transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca efect al împrumutului de valori mobiliare și transferurile de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul constituirii de garanții.
- Declarația informativă privind impozitul pe veniturile nerezidenților reținut la sursă de către plătitorii români se va depune până în ultima zi lucrătoare a lunii februarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat.

Impozite și taxe locale

- Se prelungește până la **5 ani** termenul de actualizare a raportului de evaluare pentru determinarea valorii impozabile a clădirilor deținute de persoane juridice (până în prezent, Codul fiscal prevedea actualizarea acestuia la 3 ani). De asemenea, dacă raportul de evaluare este depus după primul termen de plată al impozitului, acesta va fi luat în considerare doar începând cu anul următor depunerii.
- Pentru plata cu anticipație a impozitului/taxa pe teren/clădiri, datorat/ă pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o **bonificație de până la 10% inclusiv**, stabilită prin hotărâre a consiliului local.

Accize:

- În perioada 1 ianuarie 2021 - 31 martie 2021, **acciza specifică pentru țigarete** este majorată la 418,76 lei/1.000 țigarete.
- Este clarificată obligația operatorilor economici autorizați în domeniul desfășurării activităților cu **gaz natural, cărbune, lignit, cocs și energie electrică** de a se înregistra la autoritatea competentă în scop de accize înainte de a desfășura astfel de activități.

Modificări aduse Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Au fost efectuate mai multe modificări în materie de procedură fiscală, printre care: instituirea unor noi situații care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, aspecte ce privesc modificarea termenelor generale sau a celor de prescripție, chestiuni cu privire la activitatea de inspecție fiscală, precum și instituirea unei structuri specializate în cadrul Ministerului Finanțelor Publice în soluționarea contestațiilor.

- Contribuabilul/plătitorul fără domiciliu fiscal în România care comunică cu organele fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță **nu va mai avea obligația de a desemna un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România** în vederea depunerii declarațiilor la organul fiscal.
- Sunt prevăzute noi **situații în care actul administrativ fiscal este nul**:
 - organul fiscal nu prezintă argumentele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă emisă în scris sau soluția adoptată de organul fiscal sau de instanța de judecată anterior pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor, în cazul în care contribuabilul/plătitorul a prezentat organului fiscal, înainte de emiterea actului administrativ fiscal, respectiva opinie/soluție;
 - organul fiscal nu respectă considerentele deciziei de soluționare a contestației în cazul în care, ulterior soluționării contestației, emite un nou act administrativ fiscal;
 - în situația emiterii raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală după

încetarea inspecției fiscale prin împlinirea duratei maxime a acesteia, fără ca acestea să fie reluate, potrivit legii;

- organul fiscal emite raport de inspecție fiscală/de verificare a situației fiscale personale și decizie de impunere/decizie de modificare a bazelor de impozitare/decizie de nemodificare a bazelor de impozitare/decizie pentru regularizarea situației ori decizie de încetare a procedurii de verificare a situației fiscale personale, în situația în care se fac constatări în legătură cu săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală.

Aceste prevederi se aplică actelor administrativ-fiscale comunicate după data intrării în vigoare a prezentei legi.

- **Termenele** prevăzute de legea fiscală care vizează îndeplinirea de către contribuabili/plătitori a anumitor obligații, **pot fi prelungite/modificate, pentru motive justificate ce țin de activitatea de administrare a creanțelor fiscale**, prin ordin al ministrului finanțelor publice.
- **Codul de identificare fiscală** poate fi utilizat de contribuabili și **pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale anterioare datei de înregistrare fiscală**.
- **Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale** se suspendă pe perioada cuprinsă între **data comunicării procesului-verbal** de sesizare a organelor de urmărire penală sau a procesului-verbal întocmit ca urmare a solicitării organelor de urmărire penală adresată organelor fiscale de a efectua constatări cu privire la faptele care constituie încălcări ale dispozițiilor și obligațiilor a căror respectare o controlează și **data rămânerii definitive a soluției de rezolvare a cauzei penale**.
- În cazul în care intervine încetarea persoanei juridice după începerea inspecției fiscale, aceasta **va continua cu succesorii persoanei respective**. Astfel, creanța fiscală se stabilește pe numele succesorilor. În cazul în care nu există succesorii inspecția fiscală încetează.
- Suspendarea inspecției fiscale poate fi dispusă de către conducătorul acesteia:
 - pentru a se efectua **verificări asupra celorlalți membri ai grupului fiscal/grupului fiscal unic**;
 - în situația în care organul de inspecție fiscală este sesizat sau i se aduce la cunoștință că împotriva contribuabilului/plătitorului **se află în desfășurare o procedură judiciară** în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare care fac obiectul inspecției fiscale sau în situația în care documentele financiar-contabile ale contribuabilului au fost ridicate de organul de urmărire penală.
- Contribuabilul/plătitorul poate formula contestație fiscală împotriva deciziei de suspendare a inspecției fiscale.
- Conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale la propunerea organului de inspecție fiscală desemnat cu efectuarea inspecției sau la cererea contribuabilului, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții cumulative:
 - după încheierea inspecției fiscale apar **date suplimentare care nu erau cunoscute la data efectuării inspecției fiscale**;
 - datele suplimentare **influențează rezultatele inspecției fiscale** încheiate.
- Proprietarii bunurilor care înstrăinează mijloace de transport nu trebuie să prezinte certificatul de atestare fiscală **în cazul în care pentru înstrăinare utilizează formularul de contract de înstrăinare-dobândire**.
- Nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații, stabilite prin:
 - declarații de impunere depuse ulterior efectuării plății;
 - declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere.

Același tratament fiscal este aplicabil și în situația stingerii obligațiilor fiscale principale prin alte modalități prevăzute de lege.

- Penalitatea de nedeclarare se reduce cu 75% din oficiu în situația stingerii obligației de plată în termenul legal, fără a fi necesară o cerere a contribuabilului în acest sens.

- Dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita dobânda aferentă sumelor de restituit sau de rambursat este supus unui **termen de prescripție de 5 ani**, care începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care:
 - au fost stinse sumele de restituit/de rambursat contribuabilului;
 - anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă;
 - restituirea a fost admisă definitiv de organul de soluționare a contestațiilor sau de instanța judecătorească.
- Se introduce un nou alineat referitor la procedura de eliminare a dublei impuneri între persoane române afiliate membre ale aceluiași grup fiscal aplicabil în cazul în care se ajustează/estimează veniturile sau cheltuielile unui membru din cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, în cadrul unei inspecții fiscale.
- Se schimbă competența de soluționare a contestațiilor de la ANAF la MFP. În cadrul Ministerului Finanțelor Publice va funcționa o **structură specializată pentru soluționarea contestațiilor asupra actelor administrative fiscale** emise de organul fiscal central. Aceste prevederi se aplică în termen de 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al României.
- Decizia emisă în soluționarea contestației poate fi reexaminată de către organul de soluționare competent, la cererea contribuabilului/plătitorului, în anumite situații limitative, între care neaplicarea unor dispoziții legale care ar fi schimbat fundamental soluția, emiterea unei decizii de către Comisia Fiscală Centrală, emiterea unui RIL sau a unei decizii de interpretare de către ÎCCJ, respectiv adoptarea unei hotărâri a CJUE contrare deciziei de soluționare a contestației.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



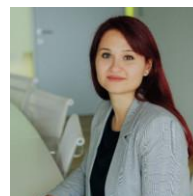
Raluca Bâldea
Partener
Deloitte Tax
rbaldea@deloittece.com



Raluca Bontaș
Partener
Deloitte Tax
rbontas@deloittece.com



Alexandra Smedoiu
Partener
Deloitte Tax
asmedoiu@deloittece.com



Elena Răileanu
Senior Manager
Deloitte Tax
elraileanu@deloittece.com



Bogdan Mărculeț
Senior Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte Legal
bmarculet@reff-associates.ro



Mihaela Iacob
Senior Manager
Deloitte Tax
miacob@deloittece.com



Elena-Loredana Rosculet
Manager
Deloitte Tax
erosculet@deloittece.com



Carmen Georgescu
Manager
Deloitte Tax
cageorgescu@deloittece.com



Emanuel Bondalici
Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte Legal
ebondalici@reff-associates.ro

Noutăți privind măsurile de protecție socială și de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2

Extinderea perioadei de aplicare a măsurilor de sprijin destinate angajatorilor, salariaților și altor categorii de persoane fizice

În contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, Guvernul a adoptat OUG nr. 211/2020, prin care:

- **Se prelungeste până la 30 iunie 2021** perioada de acordare a indemnizațiilor prevăzute de OUG 30/2020 pentru angajații al căror contract individual de muncă a fost suspendat din inițiativa angajatorului din cauza reducerii sau întreruperii temporare a activității ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru alți profesioniști, avocați, sportivi, persoane fizice care obțin venituri exclusiv din drepturi de autor și persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă;
- Până la aceeași dată (**30 iunie 2021**), sunt aplicabile și prevederile actelor normative care cuprind dispoziții privind aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2020;
- Salariații angajatorilor a căror activitate a fost suspendată ca urmare a anchetei epidemiologice efectuate de direcțiile de sănătate publică beneficiază de acordarea indemnizației suportate din bugetul asigurărilor pentru șomaj pe toată perioada în care activitatea este suspendată, dar nu mai târziu de data de **30 iunie 2021**.

De asemenea, prin Hotărârea Guvernului nr. 1046/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 1199/9.12.2020, a fost extinsă până la data de **30 iunie 2021** măsura de sprijin privind acordarea indemnizațiilor pentru reducerea timpului de muncă prevăzute de OUG nr. 132/2020.

Modificări și completări ale Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 132/2020

Legea nr. 282/2020 aduce următoarele noutăți privind măsurile de sprijin prevăzute de OUG nr. 132/2020:

- Prin derogare de la anumite prevederi din Codul muncii², în cazul reducerii temporare a activității determinate de instituirea stării de urgență/alertă/asediu, angajatorii au posibilitatea reducerii timpului de muncă al salariaților pentru această perioadă, **precum și pe o perioadă de până la 3 luni de la data încetării ultimei perioade de urgență/alertă/asediu**;
- Reducerea timpului de muncă se aplică pentru **cel puțin 5 zile lucrătoare**, lunar cu clarificarea că **acestea nu mai trebuie să fie consecutive**;
- Angajatorii au posibilitatea reducerii timpului de muncă al salariaților cu **cel mult 50% din durata zilnică, săptămânală, lunară**, prevăzută în contractul individual de muncă. Această prevedere modifică OUG nr. 211/2020 care permitea reducerea timpului de muncă cu cel mult 80%;
- Se elimină obligația de a transmite decizia angajatorului în Registrul General de Evidență a Salariaților privind reducerea timpului de muncă;
- Indemnizația de care beneficiază salariații pe durata reducerii timpului de muncă este suportată de angajator din capitolul aferent cheltuielilor de personal din bugetul de venituri și cheltuieli al angajatorului și se va deconta în termen de 5 zile de la emiterea deciziei AJOFM în care se precizează că angajatorul respectă condițiile impuse;
- Este introdusă procedura de decontare a sumelor solicitate de către angajator, precum și lista documentelor necesare a fi prezentate;
- Se clarifică **interdicția cumulării indemnizației pentru reducerea timpului de lucru cu alte măsuri active de sprijin**, aceasta fiind aplicabilă doar **dacă perioadele de acordare a măsurilor de sprijin se suprapun**;
- Se revine la prevederea abrogată prin OUG nr. 211/2020 conform căreia interdicția privind angajarea sau subcontractarea de personal pentru prestarea unor activități identice sau

• ² De la prevederile art. 112 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii

similare cu cele prestate de către salariații al căror timp de muncă a fost redus se aplică la nivel de filială, sucursală sau alte sedii secundare;

- Se elimină limitarea privind acordarea **altor adaosuri** la salariul de bază pentru structura de management a angajatorului numai după finalizarea perioadei de aplicare a măsurii reducerii timpului de muncă;

Sprijinul financiar acordat angajatorilor în cuantum de RON 2,500 a fost extins și pentru angajații care au lucrat în regim de telemuncă, pentru cel puțin 15 zile lucrătoare, **în perioada stării de alertă**.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Florentina Munteanu
Partener
Reff & Asociații | Deloitte Legal
fmunteanu@reff-associates.ro



Gabriela Ilie
Managing Associate
Reff & Asociații | Deloitte Legal
ailie@reff-associates.ro

Recomandările OCDE cu privire la implicațiile pandemiei Covid-19 asupra prețurilor de transfer

I. Analiza de comparabilitate

Recomandările OCDE menționează că cele mai de încredere date ce pot fi utilizate în scopul unei analize de comparabilitate sunt cele aferente aceleiași perioade în care a fost derulată tranzacția intra-grup, întrucât aceste date reflectă cel mai bine comportamentul unor entități independente în circumstanțe comparabile. O astfel de abordare este dificil de aplicat, în special în situația aplicării metodei marjei nete, întrucât bazele de date utilizate în practică vor publica informațiile aferente anului 2020 începând cu a doua jumătate a anului 2021. Prin urmare, Recomandările OCDE admit că, în astfel de situații, contribuabilii vor trebui să pregătească analizele pe baza datelor istorice pe care le au la dispoziție sau să folosească date referitoare la anul curent, în orice formă ar fi acestea disponibile.

Mai mult, Recomandările OECD oferă răspuns la o serie de întrebări ce au apărut în ultima perioadă cum ar fi:

Ce surse de informații pot fi folosite? – Recomandările OCDE menționează că, în principiu, orice sursă publică cu privire la impactul pandemiei Covid-19 asupra afacerilor, industriei și tranzacțiilor intra-grup pot fi utilizate în scopul testării conformității politicilor de prețuri de transfer aplicate în 2020 cu principiul valorii de piață.

În estimarea impactului pandemiei Covid-19 asupra analizei de comparabilitate, Recomandările OCDE oferă câteva exemple de surse de informații ce ar putea fi utilizate:

- Analiza modificărilor suferite la nivelul volumelor de vânzări pe durata pandemiei;
- Analiza modificărilor suferite la nivelul capacității de utilizare pe durata pandemiei;
- Informații specifice cu privire la costurile excepționale suportate de părțile unei tranzacții intra-grup;
- Cuantificări ale asistenței guvernamentale primite de societăți;
- Informații cu privire la intervențiile guvernamentale ce ar putea să afecteze modul de stabilire a prețului sau de derulare a tranzacțiilor intra-grup;
- Informații din situațiile financiare interimare;
- Date macroeconomice (e.g. PIB sau alți indicatori macroeconomici publicații de instituții specifice);
- Metode statistice (e.g. analize de regresie);
- Analiza comparativa a anumitor indicatori financiari previzionați versus efectiv înregistrați;
- Analiza profitabilității / comportamentului entităților independente din perioadele anterioare sau curente de recesiune.

Pot fi folosite date financiare previzionate/bugetate pentru a susține caracterul de piață al modalității de stabilire a prețurilor intra-grup? – O abordare potențială menționată de Recomandările OCDE în acest sens este aceea de a compara rezultatele financiare bugetate cu cele reale ale contribuabilului, pentru perioadele afectate de pandemie, în vederea aproximării efectelor acesteia asupra veniturilor, costurilor și marjelor de profitabilitate. O astfel de abordare trebuie susținută prin analize detaliate și dovezi relevante.

Pot fi folosite date din crizele anterioare în vederea susținerii prețurilor setate? – Recomandările OCDE susțin că o analiză care se bazează strict pe astfel de date ar putea să nu fie relevantă, având în vedere specificul crizei generate de Covid-19.

Ce abordări practice pot fi disponibile având în vedere deficiențele cu privire la disponibilitatea informațiilor? – Printre abordările propuse de Recomandările OCDE se regăsesc:

- permiterea contribuabililor să se bazeze pe o judecată comercială rezonabilă, susținută de date contemporane în vederea estimării prețurilor de piață;
- încurajarea autorităților fiscale din jurisdicțiile unde este utilizată o abordare ex-ante de setare a prețurilor să permită contribuabililor utilizarea informațiilor care vor deveni disponibile după închiderea anului;

- utilizarea mai multor metode de prețuri de transfer în efectuarea studiilor de comparabilitate – în corelație cu prevederile Ghidului OCDE.

Recomandările OCDE atrag atenția că aceste abordări propuse trebuie utilizate de către contribuabili cu bună credință și nu în vederea manipulării profiturilor.

Alte aspecte importante menționate de Recomandările OECD vizează:

- În selectarea perioadei de comparație, trebuie evaluate o serie de circumstanțe, precum efectele pe care intervențiile guvernamentale le-au avut în timpul pandemiei .
- Anumite criterii de comparabilitate pot fi relaxate în scopul identificării de comparabile cât mai relevante.
- Pot fi incluse în continuare entități cu pierdere în eșantionul de comparabilitate, dar respectând prevederile Ghidului OCDE.

II. Pierderi și alocarea costurilor specifice Covid-19

Ca idee generală, Recomandările OCDE susțin că alocarea riscurilor între entitățile afiliate este foarte importantă și o analiză în acest sens este în mod particular relevantă în momentul alocării pierderilor între entitățile afiliate. În baza acestui considerent, Recomandările OECD oferă răspunsuri la următoarele întrebări.

Pot entitățile care operează în baza unor profiluri de risc simplu să suporte pierderi? – Recomandările OCDE admit că nu poate fi stabilită o regulă generală în acest sens și că inclusiv Ghidul OCDE nu interzice entităților cu profil de risc limitat să suporte pierderi pe perioade limitate de timp. În cazul unei astfel de entități, o analiză detaliată a riscurilor trebuie avută în vedere. De asemenea, Recomandările OCDE atrag atenția asupra faptului că trebuie avut în vedere ca un contribuabil cu un profil de risc limitat nu poate să aibă o poziție inconsecventă pe perioada pandemiei, comparativ cu perioada anterioară acesteia, din punct de vedere al riscurilor asumate, iar în cazul în care o astfel de analiză este identificată trebuie realizată o analiza mai aprofundată a realității economice.

Cum trebuie alocate costurilor operaționale sau excepționale generate de pandemie între părțile unei tranzacții - e.g. costuri cu echipamente de protecție, costuri cu reorganizarea spațiilor de lucru astfel încât să fie respectate măsurile de distanțare, infrastructură IT necesară pentru implementarea telemuncii?

Recomandările OCDE specifică faptul că, în vederea alocării acestor costuri între părțile unei tranzacții trebuie analizat comportamentul unor entități independente, ce operează în circumstanțe similare. Mai mult Recomandările OECD menționează că trebuie efectuată o analiză aprofundată pentru a determina dacă anumite costuri sunt excepționale sau nu (e.g., implementarea telemuncii și după pandemie). În ceea ce privește posibilitatea de a transfera sau nu costurile excepționale clienților sau furnizorilor, abordarea va depinde de modul în care părțile și-au alocat responsabilitatea de a suporta aceste costuri, modul de trasare a tranzacției (inclusiv de asumare a riscurilor) și rezultatele analizei de comparabilitate.

Cum trebuie tratate costurile excepționale aferente pandemiei Covid-19 într-o analiză de comparabilitate? - În general, costurile excepționale ar trebui excluse din calculul indicatorului net de profitabilitate, cu excepția situațiilor în care acestea sunt aferente tranzacției intra-grup. Excluderea trebuie să fie efectuată în mod consecvent și la nivelul entităților comparabile, având în vedere regulile contabile din fiecare jurisdicție (e.g. clasificarea lor drept costuri operaționale sau non-operaționale).

În ce circumstanțe pot fi modificate contractele pentru a avea în vedere consecințele pandemiei Covid-19? – în acest sens, trebuie analizat care este comportamentul entităților independente în circumstanțe similare. Recomandările OCDE amintesc ca regulă generală ce poate fi observată în cazul contractelor încheiate între entități independente că modificările contractuale sunt efectuate în interesul ambelor părți contractuale.

Cum poate afecta forța majoră alocarea pierderilor generate de pandemia Covid-19? – în situația în care una din părțile unei tranzacții intra-grup invocă o clauză contractuală de forță majoră, acesta ar trebui să fie punctul de plecare al analizei de prețuri de transfer. Cu toate acestea, simpla existență a unei clauze de forță majoră în cadrul contractual nu presupune în mod automat că aceasta trebuie să fie invocată în contextul Covid-19. De asemenea, nu înseamnă ca lipsa unei astfel de clauze nu permite renegocierea unui contract. Prin urmare, trebuie efectuată o analiză a circumstanțelor economice și al nivelului impactului pandemiei la nivelul entității care invocă o clauza de forță majoră sau dorește renegocierea contractului în lipsa unei astfel de clauze.

III. Programe de asistență guvernamentală

Recomandările OCDE admit faptul că disponibilitatea, substanța, durata programelor de asistență guvernamentală pot avea implicații în sfera prețurilor de transfer, indiferent dacă asistența guvernamentală este acordată direct unui membru al unui grup multinațional sau este pusă la dispoziția entităților independente de pe piața în care activează un grup multinațional (având astfel un potențial de a influența comportamentul entităților angajate în tranzacții potențial comparabile). Având în vedere acest aspect, Recomandările OECD oferă răspunsuri la o serie de întrebări printre care.

Primirea asistenței guvernamentale afectează prețul tranzacțiilor controlate? – Recomandările OCDE subliniază că este contrar principiului valorii de piață să fie afirmat că simpla existență a sprijinului guvernamental ar afecta prețul unei tranzacții intra-grup, iar că măsura în care prețul tranzacțiilor intra-grup poate fi influențat de programele de asistență guvernamentală depinde de caracteristicile specifice ale tranzacțiilor intra-grup.

Primirea asistenței guvernamentale modifică alocarea riscului într-o tranzacție controlată? - Primirea asistenței guvernamentale de către un contribuabil poate reduce impactul cantitativ negativ al unui risc. Cu toate acestea, Recomandările OCDE menționează că acest aspect (i.e. reducerea impactului negativ al riscului) trebuie distins de alocarea riscului în conformitate cu îndrumările din Ghidul OCDE. Prin urmare, alocarea riscurilor în cadrul unei tranzacții nu ar trebui să fie modificată ca urmare a primirii de asistență guvernamentală de către una din entitățile afiliate, parte la o tranzacție intra-grup.

Primirea asistenței guvernamentale afectează analiza de comparabilitate? – Recomandările OCDE admit faptul că analiza de comparabilitate poate fi afectată de astfel de programe de asistență guvernamentală. Prin urmare, în momentul efectuării unei analize de comparabilitate poate fi necesară luarea în considerare a asistenței guvernamentale primite de către potențialele entități comparabile.

În cele din urmă, atunci când se aplică o metodă unilaterală de prețuri de transfer, cum ar fi metoda prețului de revânzare, metoda cost plus sau metoda marjei nete, Recomandările OCDE menționează că poate fi necesară identificarea specifică a tratamentului contabil al asistenței guvernamentale atât la nivelul părții testate, cât și la nivelul entităților comparabile, mai ales atunci când partea testată și entitățile comparabile aplică standarde de contabilitate diferite.

IV. Acorduri de preț în avans (APA)

Recomandările OCDE recunosc faptul că pandemia Covid-19 are un impact material care nu a fost anticipat în momentul în care au fost agreeate APA-urile ce acoperă anul 2020 sau anii viitori ce vor fi de asemenea cel mai probabil influențate de pandemie. Contribuabilii care întâmpină dificultăți în aplicarea APA-urilor agreeate sunt încurajați să adopte o abordare transparentă, bazată pe colaborare și să se adreseze autorităților fiscale în timp util pentru a identifica soluții. În baza acestor considerente, Recomandările OECD oferă răspunsuri la următoarele întrebări.

Contribuabilii și administrațiile fiscale sunt încă obligați să respecte prevederile APA-urile existente în lumina schimbărilor condițiilor economice? – APA-urile existente și termenii ce le guvernează ar trebui să fie respectați și în lumina schimbărilor condițiilor economice generate de pandemie, dacă nu a fost îndeplinită o condiție care să conducă la anularea sau revizuirea APA-ului (e.g. încălcarea prezumțiilor critice). În general, APA-urile menționează în mod explicit care sunt situațiile de ne-conformare sau de neîndeplinire a unei prezumții critice și care sunt consecințele.

Modificarea condițiilor economice constituie o neîndeplinire a unei prezumții critice? – Recomandările OCDE admit faptul că pandemia Covid-19 și răspunsul guvernelor au afectat dramatic condițiile economice și de piață și sunt susceptibile de a se califica drept o neîndeplinire a prezumțiilor critice. Cu toate acestea, se menționează că o simplă modificare a rezultatelor unei entități în perioada afectată de pandemie nu ar duce, totuși, la încălcarea unei prezumții critice (cu excepția cazului în care APA include în mod specific o prezumție critică în acest sens). Astfel, modificarea condițiilor economice ar putea constitui o încălcare a unei prezumții critice, dar trebuie analizat impactul pe care pandemia l-a avut asupra contribuabilului în cauză și asupra industriei și pieței pe care acesta activează.

Până la evaluarea cazului specific și până la stabilirea că prezumțiile critice ale unui APA au fost neîndeplinite, APA existent trebuie să fie respectat și menținut în continuare.

Cum ar trebui să răspundă administrațiile fiscale la situațiile de neîndeplinire a prezumțiilor critice? -

Recomandările OCDE menționează că în absența altor reguli și proceduri prevăzute de legislația internă și atunci când se aplică îndrumările din Ghidul OCDE, neîndeplinirea unei prezumții critice a unui APA ar putea avea trei rezultate potențiale, după cum urmează:

- *Revizuire* – presupune că administrațiile fiscale și contribuabilii beneficiază în continuare de APA pe întreaga perioadă propusă, deși se aplica termeni diferiți înainte și după data revizuirii;
- *Anulare* - APA este tratat ca fiind efectiv și în vigoare, dar numai până la data anulării și nu pentru întreaga perioadă propusă;
- *Revocare* - contribuabilul este tratat ca și cum APA nu ar fi fost niciodată încheiat.

Recomandările OCDE emise recent oferă și câteva exemple de situații în care cazurile de mai sus sunt aplicabile în contextul pandemiei Covid-19. De asemenea, sunt furnizate exemple de modalități în care un contribuabil poate documenta situațiile în care sunt încălcate prezumțiile critice ale unui APA.

De asemenea, documentul emis de OCDE recunoaște rolul APA în asigurarea certitudinii fiscale pentru contribuabili și administrațiile fiscale, dar și în prevenirea viitoarelor dispute fiscale și oferă o serie de recomandări cu privire la APA aflate momentan în stadiul de negociere, respectiv la negocierile viitoare cu privire la APA ce acoperă perioade asupra cărora pandemia Covid-19 a avut un impact.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Alexandra Bunea-Oprișescu

Director
Deloitte Tax

abuneaoprisescu@deloittece.com



Carmen-Ioana Georgescu

Manager
Deloitte Tax

cageorgescu@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2020. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România