

Companiile și-ar putea compensa retroactiv pierderile din 2020 și 2021, dacă au fost profitabile înainte de 2020



Companiile care au obținut profit și au platit impozitele aferente până în anul 2019 inclusiv, și-ar putea reporta retroactiv pierderile din anii 2020 și 2021 într-o anumită limită ce va fi stabilită de fiecare stat membru în parte. Măsura este recomandată de Comisia Europeană, fiind parte a unei strategii mai ample, ”Impozitarea afacerilor în secolul XXI”, care urmărește alinierea cadrului fiscal cu realitatea economică și introduce o agenda fiscală pentru următorii doi ani.

Recomandarea a venit recent din partea Comisiei Europene (CE), care a dat statelor membre puterea de a redacta legislația de implementare cât mai aproape de realitățile bugetare pe care le experimentează. Este o măsură extraordinară, aplicată în special pentru a asigura, mai ales întreprinderilor mici și mijlocii, o susținere în redresarea economică, dar și pentru a elimina concurența neloială între companiile din statele membre.

”Având în vedere circumstanțele economice excepționale din anii 2020 și 2021, ca urmare a pandemiei COVID-19, statele membre ar trebui să permită reportarea retroactivă a pierderilor fiscale, cel puțin pentru anul fiscal anterior, adică cel puțin pentru 2019. Statele membre pot prelungi, însă, această perioadă până la trei ani în urmă, permițând astfel companiilor să își compenseze pierderile din exercițiile fiscale 2020 și 2021 cu profiturile deja impozitate din anii fiscali 2019, 2018 și 2017”, se notează în recomandarea Comisiei.

Mai mult, statele membre ar trebui să permită întreprinderilor să solicite imediat compensarea pierderilor pe care estimează că le vor suporta în anul fiscal 2021, fără a fi nevoie să aștepte până la sfârșitul anului.

În prezent, anumite state membre au deja incluse în legislațiile naționale diverse măsuri pentru utilizarea pierderilor fiscale, cea mai comună întâlnită fiind reportarea acestora pentru următoarele exerciții financiare. De altfel, și România are o astfel de regulă care permite reportarea pierderilor realizate într-un anumit an fiscal pentru următorii șapte ani consecutivi.

Ca măsură de politică fiscală în contextul situației generate de criza COVID-19, reportarea pierderilor pentru anii fiscali viitori este cea mai puțin eficientă, întrucât beneficiul lichidității se amână până la momentul când companiile vor deveni din nou profitabile.

Pe de altă parte, reportarea retroactivă a pierderilor fiscale curente va genera imediat lichidități suplimentare pentru companii. Acest mecanism de reportare retroactivă are și beneficiul de a susține afacerile profitabile anterior crizei COVID-19, adică acele afaceri sanatoase care au avut de suferit ca efect direct al pandemiei – mai notează Comisia. CE recomandă statelor membre să limiteze valoarea pierderilor reportabile la maxim 3 milioane de euro,

dat fiind impactul pe care bugetele naționale l-ar resimți.

Ca sa luam un exemplu simplu: daca o companie A a avut în 2019 profit de 100 de lei și a platit 16 lei impozit pe profit, iar în 2021 are pierdere tot de 100 de lei – conform propunerii CE, Compania A ar trebui sa compenseze pierderea din 2021 cu profitul din 2019 și, astfel, sa recupereze de la buget impozitul pe profit de 16 lei platit în anul 2019.

Propunerile de implementare a masurilor recomandate de Comisie ar trebui sa fie discutate cu autoritațile europene pâna în ultimul trimestru al acestui an. De altfel, multe țari europene deja au introdus în legislație astfel de prevederi sau au publicat proiecte de lege în aceasta direcție.

De exemplu:

Marea Britanie – permitea deja reportarea retroactiva a pierderilor pentru ultimele 12 luni. În plus, autoritațile fiscale au publicat un comunicat conform caruia perioada de reportare retroactiva se extinde la trei ani pentru pierderile înregistrate în perioadele fiscale încheiate între 1 aprilie 2020 și 31 martie 2022.

Germania – permite reportarea nelimitata a pierderilor fiscale și, în anumite condiții, reportarea retroactiva pentru ultimul an pâna la 1 milion de euro. În plus, în contextul COVID-19, plafonul de raportare retroactiva a fost ridicat de la 1 milion la 5 milioane de euro pentru pierderile realizate în 2020 și 2021 și exista deja propuneri legislative de ridicare a acestui plafon la 10 milioane de euro.

Austria – pentru prima data, autoritațile austriece au permis reportarea retroactiva a pierderilor din 2020. Aceasta regula nu reprezinta o modificare permanenta a legislației fiscale, ci mai degraba o oportunitate punctuala în contextul COVID-19.

Polonia – contribuabilii ale caror venituri în 2020 au scazut cu mai mult de 50% față de perioadele fiscale anterioare pot sa foloseasca pierderile din anul 2020 contra profiturilor din anul 2019 – prin depunerea unei declarații rectificative la anul 2019 (pâna la 5 mil. PLN).

Franța – în prezent, pierderile dintr-un anumit an fiscal (pâna la 1 milion de euro) pot fi folosite, în anumite condiții, pentru a compensa obligațiile fiscale din anul anterior, însa rambursarea efectiva a acestor sume se face pe parcursul a cinci ani. Exista însa o propunere legislativa care permite utilizarea accelerata a acestor pierderi prin rambursare imediata.

În Romania, introducerea unor masuri de utilizare retroactiva a pierderilor fiscale, în linie cu recomandarea Comisiei Europene, ar avea cu siguranța un rezultat pozitiv. Așa cum se întâmpla în general cu masurile de utilizare a pierderilor, costul unei astfel de masuri este doar o chestiune de timp – astfel, afacerile vor putea beneficia de lichidități acum, când au cea mai mare nevoie, și nu vor trebui sa aștepte sa își foloseasca pierderile împotriva unor profituri viitoare. Pe de alta parte, bugetul va încasa impozitul pe profiturile viitoare realizate de aceste companii.

Alte masuri fiscale propuse de Comisia Europeana prin comunicatul intitulat ”Impozitarea afacerilor în secolul XXI”:

Înlaturarea dezechilibrelor în finanțarea prin capital versus împrumut – Criza pandemica a contribuit semnificativ la îndatorarea companiilor. În prezent, regulile fiscale permit (în anumite limite) deducerea costurilor aferente finanțării prin împrumut, însa nu și în cazul finanțării prin capital. Propunerea Comisiei va încerca sa înlature acest dezechilibru, susținând astfel recapitalizarea companiilor vulnerabile financiar – o propunere în acest sens va fi emisa pâna în trimestrul întâi 2022.

Se continua lupta împotriva practicilor fiscale agresive prin introducerea de noi reguli cu privire la utilizarea abuziva a companiilor fara substanța - așa numitele casuțe-poștale. Aceste masuri vor fi introduse printr-o completare a Directivei Anti-Evaziune Fiscala (ATAD 3) – propunerile vor trebui emise pâna în al patrulea trimestru al anului 2021.

Comunicatul Comisiei include și o propunere (ce va fi emisa pâna în 2022) care prevede ca anumite companii mari, care își desfășoara activitatea în Uniunea Europeana, sa își publice ratele efective de impozitare (i.e. simplu spus, impozitul efectiv platit raportat la profiturile realizate). O astfel de masura va conduce la creșterea transparenței cu privire la impozitele platite de companiile mari, va permite monitorizarea unor strategii agresive de planificare fiscala și va oferi factorilor politici o mai buna vizibilitate cu privire la contribuțiile fiscale ale companiilor multinaționale în Uniunea Europeana.

Comisia se gândește, de asemenea, la realizarea, pâna în 2023, a unui nou cadru la nivel european privind impozitul pe profit sub titlul: „Afacerile în Europa: cadrul pentru impozitarea profiturilor” sau BEFIT. BEFIT se va baza pe o repartizare a profiturilor realizate pe baza unei formule și o baza de impozitare comuna și va înlocui propunerea în așteptare pentru o baza de impozitare consolidata, CCCTB (common consolidated corporate tax base) care va fi retrasa.