



IFA ROMANIA

Asociația Internațională de Fiscalitate – România

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

Nr. 898 din 15 Septembrie 2009

D-lui Dragoș Doros

Director

Directia de legislație impozite directe

Ministerul Finanțelor Publice

Str. Apolodor 17, sector 5 București

E-mail: dragos.doros@mfinante.ro

Scrisoare de comentarii privind proiectul de scutire de impozit a profitului reinvestit

- 1 IFA – filiala România a analizat proiectul de scutire de impozit a profitului reinvestit
- 2 IFA – filiala România este filială a Asociației Internaționale de Fiscalitate, singura organizație internațională non-guvernamentală care are ca obiect studiul problemelor fiscale.
- 3 Scopul IFA - filiala România este de a promova îmbunătățirea legislației finanțelor publice, știința și practica în România prin metode de cercetare științifică și diseminarea cunoștințelor. Obiectivele Asociației sunt studiul și progresul legislației fiscale din România, precum și, în colaborare IFA, studiul și progresul legislației fiscale internaționale și al aspectelor economice ale fiscalității.
- 4 IFA-filiala România a constituit din specialiștii săi o grupă de lucru pe domeniul impozitelor directe care a analizat în amănunt proiectul de scutire de impozit a profitului reinvestit. Prezentăm în continuare comentariile și sugestiile noastre:
- 5 Aplicarea acestei măsuri doar pentru investițiile realizate pentru producția și/sau achiziția de echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) este discriminatorie. Având în vedere prevederile regulilor comunitare privind ajutorul de stat, facilitățile fiscale acordate sunt evaluate prin prisma criteriului selectivității, iar un stimulent fiscal care are potențialul de a exclude apriori accesul anumitor societăți la respectivul ajutor de stat este considerat incompatibil cu art. 87 al Tratatului CE
- 6 Aplicarea acestei măsuri se bazează pe realizarea unor profituri într-o perioadă precedentă și, ca atare, considerând mediul economic actual, aplicabilitatea pe o scară largă a acestei măsuri de către agenții economici români va fi limitată doar la societățile care își vor permite acest lucru. În acest sens, o măsură de susținere și promovare a investițiilor în mediul economic românesc ar trebui să vizeze o scară mult mai largă a agenților economici și să asigure posibilitatea de accesare a acestei facilități și de către societățile comerciale aflate în situații economice mai puțin favorabile (asigurându-le în acest sens o "gură de oxigen").



IFA ROMANIA

Asociația Internațională de Fiscalitate – România

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

- 7 Prevederea aliniatului (6) prin care “scutirea de impozit pe profit va fi repartizată cu prioritate pentru constituirea rezervelor până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar” este în contradicție cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale care prevăd că o cota de 5% din profitul realizat trebuie repartizată ca rezerve legale (înaintea oricărei alte distribuii sau alocări din profitul net) – astfel, pe baza textului actual, există posibilitatea creării unor confuzii în cadrul societăților comerciale privind modalitatea și prioritatea de repartizare a profitului unui exercițiu financiar pe tipuri de rezerve
- 8 O măsură fiscală care să aibă ca efect scutirea la plata sau reducerea impozitului pe profit presupune ori diminuarea bazei de impunere, ori reducerea cotei efective de impozitare. Pe baza textului proiectului legislativ (aliniatul 12 și aliniatul 6), facilitatea propusă nu constă într-o scutire a impozitului pe profit. Considerând implicațiile fiscale pe perioada cumulată de exploatare a investiției până la amortizarea ei completă (atât fizic, cât și moral), societatea comercială investitoare va datora impozit pe profit la nivelul aceiași baza impozabile și la aceiași cotă de impozitare efectivă. Așadar, măsura propusă în proiect conduce doar la o amânare pe termen scurt/mediu la plata impozitului pe profit. În substanță, măsura propusă este o variantă de amortizare accelerată, cu următoarele diferențe: (i) măsura propusă asigură o amortizare fiscală de 100% (sau până la 100% dacă valoarea investiției este superioară profitului reinvestit) în primul an de funcționare față de 50% în cazul amortizării accelerate, lucru care, într-adevăr, va asigura un avantaj din punct de vedere al disponibilităților monetare; și (ii) amortizarea fiscală poate fi aplicată și de către societățile comerciale aflate în pierdere (conferind o egalitate între agenții economici pentru alegerea aplicării acestei metode de amortizare fiscală); în plus, în cazul aplicării metodei de amortizare accelerate, societățile comerciale nu sunt obligate la constituirea unor rezerve privind diferența dintre amortizarea contabilă și fiscală.
- 9 În conformitate cu prevederile Art. 22, aliniatele (5) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, reducerea unei rezerve care a fost anterior dedusă se include în veniturile impozabile, indiferent dacă reducerea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii rezervei sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui alt motiv. În plus, sumele înregistrate în conturi de rezerve legale și rezerve reprezentând facilități fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor, iar în cazul în care nu sunt respectate acestei prevederi, asupra acestor sume se recalculează impozit pe profit și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere de la data aplicării facilității respective.
- 10 Având în vedere mențiunile din paragraful de mai sus și coroborându-le cu prevederile proiectului legislativ, considerăm că obligativitatea includerii acestei „scutiri” (impropriu denumite ca fiind o scutire) duce la creșterea nejustificată a rezervelor unei societăți comerciale, rezerve ce nu pot fi distribuite către acționari/asociați fără a fi impozitate, având astfel un argument suplimentar ca măsura propusă nu este o scutire, ci doar o amânare la plata a impozitului pe profit. În plus, prin imposibilitatea distribuirii acestei sume ca dividende, se pierde posibilitatea de colectare a impozitului pe dividende.
- 11 Prevederea aliniatului (10) ce stipulează că în cazul în care prin aplicarea scutirii de impozit pe profit pentru profitul reinvestit se ajunge la un impozit datorat statului sub nivelul



IFA ROMANIA

Asociația Internațională de Fiscalitate – România

Intr. Pielari nr. 1, sector 4, București, România

Web: www.ifaromania.ro, E-mail: ifaromania@ifaromania.ro, Tel: +40213103491

impozitului minim apare obligativitatea plății impozitului minim duce la diminuarea facilității, în condițiile în care oricum valoarea fiscală a investiției a fost diminuată (deci de deducerea aferentă valorii pierdute din facilitate ca urmare a impozitului minim nu se beneficiază nici măcar prin intermediul amortizării).

12 Pe baza expunerilor de mai sus, **propunem următoarele:**

- Introducerea unei măsuri fiscale care să aibă ca efect scutirea efectivă la plată sau reducerea impozitului pe profit, respectiv o măsură care să reducă baza impozabilă – spre exemplu, deducerea fiscală a 120% din valoarea investiției efectiv realizate sau nediminuarea valorii fiscale cu valoarea profitului reinvestit pentru care s-a beneficiat de facilitate;
- Lărgirea scopului aplicării facilității la totalitatea investițiilor, din producție proprie (în regie proprie) sau achiziționate, de „active corporale și necorporale aferente obiectului de activitate”, precum și includerea în scopul acestei facilități a activelor achiziționate în cadrul contractelor de leasing financiar (în limita sumelor efectiv plătite);
- Eliminarea obligativității înregistrării acestei scutiri în conturi de rezerve sau eliminarea taxării acestor rezerve în momentul distribuirii lor, dacă aceste rezerve au fost menținute neschimbate pe o perioadă egală cu jumătate din durata normala de utilizare a activelor respective;
- Scoaterea de sub incidența prevederilor legale referitoare la impozitul minim a societăților care prin aplicarea scutirii de impozit pe profit ar datora un impozit inferior impozitului minim.
- În cazul în care nu se scot de sub incidența impozitului minim contribuabilii care realizează investiții pentru care se acordă scutire de impozit pe profit, să se lase posibilitatea (prin menționarea clară în legislație (Cod fiscal sau norme de aplicare)) stabilirii de către contribuabil a cuantumului din valoarea investiției ce este suportată din profitul reinvestit.

13 IFA – filiala România este interesată de participarea la consultările ce le veți face pe acest subiect precum și pe orice alte probleme de legislație fiscală.

Vom fi încântați să discutăm cu dvs. orice aspect al acestei scrisori pe care îl găsiți interesant.

Cu sinceritate,

Delia Cataramă
Secretar General
IFA România

