

www.pwc.com

Retailerii și provocările fiscale și juridice

Mihaela Mitroi, Partener
Consultanță fiscală

Romania Retail Forum
7 decembrie 2010

pwc

Agenda

TVA - Taxarea inversă

Retail-ul alimentară: confruntarea cu Legea 321/2009

Tratamentul fiscal al pierderilor de inventar

2010 - Schimbări legislative :

- Veniturile persoanelor fizice
- Facilități fiscale ?
- Introducerea regulilor de preț de transfer pentru tranzacțiile domestice



TVA - Taxarea inversă

✓ Iunie 2010 – două măsuri:



Cereale

Legume, fructe, carne
etc. Consiliul European

✓ Avantajează industria de retail?

Retail-ul alimentar: confruntarea cu Legea 321/2009

Legea 321/2009 privind comercializarea produselor alimentare - în vigoare din data de 19 noiembrie 2009

Reglementări similare sunt aplicabile / vor fi introduse în alte țări din CEE (ex: Rusia, Cehia, Polonia, Slovacia, Ungaria)

Obligația de a alinia contractele în curs la dispozițiile Legii 321/2009

Sanctiuni: amenzi între RON 50.000 – 150.000

Tratamentul fiscal al pierderilor la inventar

Condiții deductibilitate TVA:

- 1) Bunurile nu sunt imputabile
- 2) Degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente
- 3) Se face dovada că bunurile au fost distruse și nu mai intra în circuitul economic

Nedeductibilitatea acestor pierderi din punctul de vedere al impozitului pe profit

În statele CEE exista prevederi speciale pentru industria de retail cu privire la tratamentul fiscal al acestor pierderi

- Deductibilitatea totală: Croatia, Polonia, Serbia, Slovacia
- Deductibilitatea parțială: Ungaria, Slovenia, Bulgaria, Ucraina

2010 – Schimbări legislative ***Veniturile persoanelor fizice***



PFA-urile și PFI-
urile

Criterii de
dependență

Contribuții sociale
pentru veniturile din
drepturi de autor și
convenții civile

2010 – Schimbări legislative

Facilități fiscale

- 
- Facilități existente, dar nefuncționale - scutirea profitului reinvestit - amânarea impozitului

- 
- Facilități nepractice - scutirea impozitului pe dividendele reinvestite

- 
- Facilități pentru care s-au elaborat norme de aplicare - deductibilitatea cheltuielilor pentru activitățile de cercetare-dezvoltare

2010 – Schimbări legislative

Prețurile de transfer în tranzacții domestice

Înainte de luna mai 2010 - reguli de preț de transfer pentru tranzacțiile cu persoane afiliate nerezidente

După luna mai 2010 - reguli de preț de transfer pentru tranzacțiile cu persoane afiliate romane și nerezidente

Modificări substanțiale aduse Legii 21/1996 – legea concurenței

Vă mulțumesc!

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PwC Tax Advisors&Accountants, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2010 PwC Tax Advisors & Accountants. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PwC Tax Advisors&Accountants which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

