

#RePatriotLIVE: Cum îți pui la punct situația fiscală?

- Declarația Unică și Amnistia Fiscală

9 iunie 2020

Lectori



Mihaela Mitroi

Lider al Departamentului de Asistență Fiscală și Juridică pentru Clusterul de Sud al regiunii EY Europa Centrală și de Sud-Est și Asia Centrală



Inga Țigai

Director, Departamentul Impozit pe Venit și Contribuții Sociale, EY România



Emanuel Băncilă

Partener, Liderul Practicii de Litigii și Controverse Fiscale, Radu și Asociații SPRL | EY Law



AGENDA

- 01** Evoluții fiscale la nivel internațional și național
- 02** Rezidență versus reședință
- 03** Cum declarăm veniturile obținute în 2019 pentru un impozit mai mic cu 10%
- 04** 2020 - momentul zero pentru conformarea fiscală

Evoluții fiscale la nivel internațional și național

Mihaela Mitroi

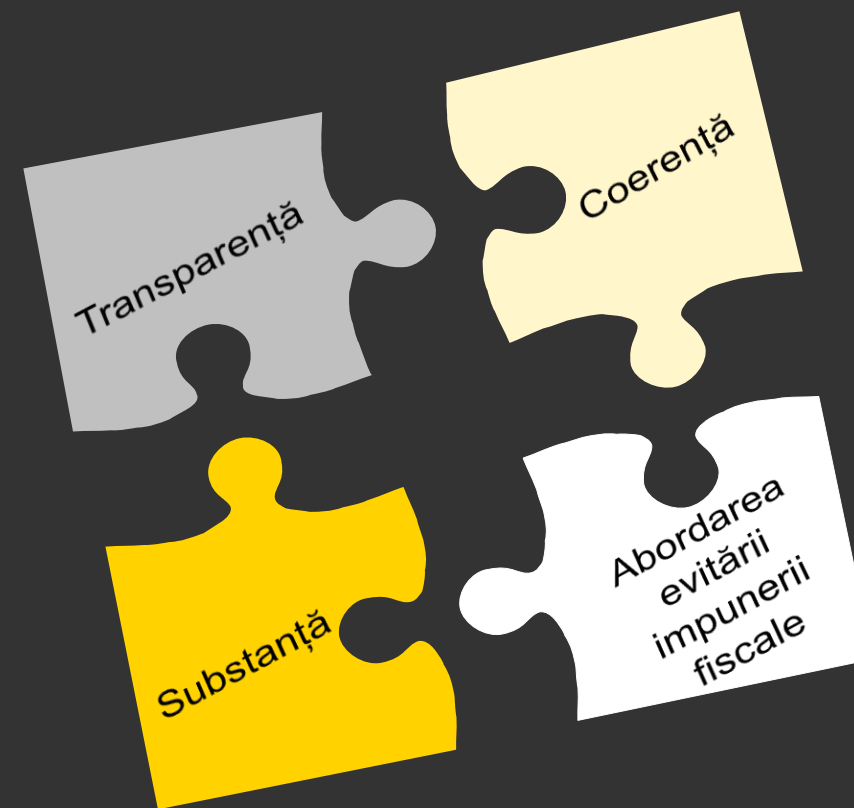


1. Evoluții fiscale la nivel internațional și național – cont.

Măsuri

- Anii '90 –'00 – mai multe state solicită aderarea a OCDE
- 2010 - G20 a declarat sfârșitul secretului bancar + Discursul lui Obama - lupta împotriva evitării impunerii (încep investigațiile offshore)
- 2012 – Strategia Banilor Albi – Elveția
- 2013 - G8/G20 publică Planul BEPS
- 2013 – Offshore Leaks
- 2014 – Lux Leaks
- 2014 - se demarează CRS / DAC 2 (schimbul de informații)
- 2015 - OECD publică rapoartele finale BEPS/DAC3
- 2015 – Panama / Swiss Leaks
- 2016 - DAC4/5
- 2016 – Bahamas Leaks
- 2017 – Paradise Leaks
- 2017 – UE publică lista jurisdicțiilor necooperante
- 2018 - West Africa Leaks
- 2018 - DAC6
- 2018 – MLI intră în vigoare
- 2019 - Directiva privind protecția denunțătorilor

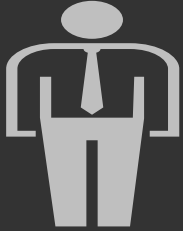
Efecte



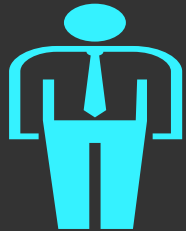
Rezidență versus reședință



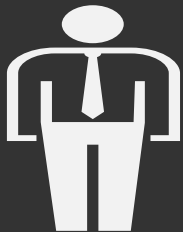
2. Rezidență versus reședință



Criterii de rezidență fiscală



**Determinarea rezidenței fiscale
de către autorități**



Aspecte practice



Criterii de rezidență fiscală

domiciliul în România **SAU**

centrul intereselor vitale (economice și sociale) ale persoanei este amplasat în România (COVI) **SAU**

prezența în România **pentru o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile**, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat **SAU**

cetățean român care lucrează în străinătate ca funcționar/angajat al României într-un stat străin





Rezidența fiscală pentru persoane fizice

Determinarea rezidenței fiscale de către autorități

- chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale la sosirea în/plecarea din România
- certificat de rezidență fiscală din străinătate
- termene

Aspecte practice

- abordări diferite în funcție de administrația fiscală
- documente justificative (de ex: declarație privind COVI)

Cum declarăm veniturile
obținute în 2019 pentru un
impozit mai mic cu 10%

Inga Țigai



Noutăți despre declarația unică pentru 2019

- Termen modificat – 30 iunie 2020 în loc de 25 mai 2020



- Bonificații din obligațiile fiscale pentru anul 2019 (evidențiate distinct în declarația unică):

- ☐ 5% pentru plata obligațiilor fiscale până la 30 iunie 2020;
- ☐ 5% pentru depunerea online a declarației unice (Spațiul Privat Virtual - SPV, e-guvernare.ro).

- Declarație rectificativă în cazul în care s-a depus deja declarația, restituire / compensare sume reprezentând bonificații, în cazul în care s-a făcut plata obligațiilor.

Declarația unică - aspecte generale

Autoimpunere

- Contribuabilul stabilește obligațiile fiscale prin intermediul declarației unice
- Autoritățile nu mai emit decizii de impunere

Raportare venituri finale/estimate

- Se raportează venituri obținute în anul trecut, respectiv venituri estimate pentru anul curent pentru raportarea impozitului pe venit estimat / CASS estimat, în unele cazuri

Mijloace de raportare

- Online: prin intermediul SPV sau portalelor speciale (e-guvernare.ro)
- În format fizic: prin înregistrare la ghișeu sau prin transmiterea documentației utilizând servicii poștale/de curierat

Consecințe ale nerespectării legii

- Contravenții pentru înregistrarea întârziată a declarației unice
- Dobânzi și penalități pentru plata întârziată a obligațiilor fiscale
- Sancțiuni penale (ex: evaziune fiscală).

Termene limită

- **15 martie a anului următor realizării veniturilor**
- **30 de zile de la începerea realizării unor anumite activități generatoare de venit, după caz**
- **30 de zile de la data încetării / suspendării unor anumite activități generatoare de venit**



Declarația unică - aspecte generale

Venituri supuse impozitului pe venit și contribuabili vizați

Contribuabili vizați

- Persoane fizice care au rezidență fiscală în România și obțin venituri de natură privată din România sau/și din străinătate;
- Persoane fizice care nu au rezidență fiscală în România dar obțin venituri de natură privată cu sursa în România.

Categorii de venituri impozabile

- Venituri din chirii;
- Venituri din investiții;
- Venituri din pensii;
- Venituri din transferul proprietăților imobiliare;
- Venituri din alte surse;
- Venituri din activități independente – PFA;
- Venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

Declarația unică - aspecte generale

Venituri pentru care se datorează CAS și contribuabili vizați

Contribuabili vizați

- Persoane fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul de asigurări sociale și care obțin venituri nete anuale cumulate de peste 12 salarii minime pe economie, din activități independente sau drepturi de proprietate intelectuală;
- Baza de calcul a CAS este reprezentată de venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic de nivelul de 12 salarii minime pe economie;
- Pentru 2019, plafonul minim a fost de 24.960 RON.



Venituri pentru care se datorează CAS

- Venituri din activități independente – PFA;
- Venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

Declarația unică - aspecte generale

Venituri pentru care se datorează CASS și contribuabili vizați

Contribuabili vizați

- Persoane fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul de asigurări sociale de sănătate și care obțin venituri private anuale cumulate de peste 12 salarii minime pe economie;
- Pentru 2019, plafonul minim a fost de 24.960 RON;
- În anumite situații, persoanele fizice care datorează impozit pe venit în România pentru venituri private pot fi scutite de la plata CASS.



Venituri pentru care se datorează CASS

- Venituri din chirii;
- Venituri din investiții;
- Venituri din alte surse;
- Venituri din activități independente – PFA;
- Venituri din drepturi de proprietate intelectuală.

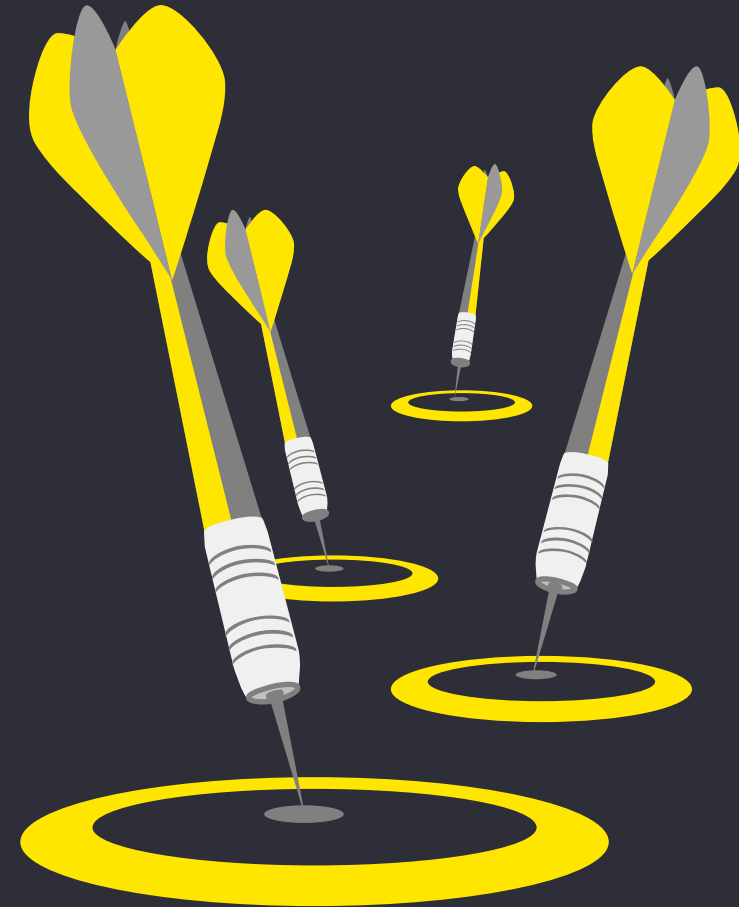
Amnistia fiscală – moment zero pentru conformitate fiscală

Emanuel Băncilă



Principiile generale care guvernează Ordonanța privind amnistia

- ✓ **Acoperire:** cea mai largă paletă de contribuabili și cazuistici
- ✓ Un moment zero în raporturile cu autoritatea fiscală
- ✓ **Principiu:** Se anulează toate accesoriile în schimbul plății debitelor principale
- ✓ Excepție obligații datorate bugetului UE
- ✓ **Oportunități:** Opt cazuistici distincte
- ✓ O serie de termene și condiții de îndeplinit



Amnistia fiscală – moment zero pentru conformitate fiscală

Ce trebuie să știi

- Se anulează dobânzile, penalitățile și toate accesoriile, dacă obligațiile fiscale se sting până la data de 15 decembrie 2020;
- Se aplică pentru corecții anterioare datei de 1 aprilie 2020, până la anul 2015 inclusiv.

Dacă te confrunți cu:

- Venituri neraportate obținute din România sau din străinătate;
- Declarații depuse eronat;
- Fișe fiscale care nu sunt reglate;
- Obligații principale / accesorii de plată.

Este cel mai bun moment pentru a regla situația fiscală personală și a preveni consecințe negative ale unui control.

Ce trebuie să faci



- ✓ Analizezi tratamentul fiscal pentru anii anteriori;
- ✓ Rectifici declarațiile unice / declarațiile 200/201 anterioare, după caz;
- ✓ Platești obligațiile bugetare principale – impozit pe venit și contribuții sociale;
- ✓ Soliciți amnistia fiscală și anularea obligațiilor accesorii.

Perioadă. Condiții. Excepții

Perioada vizată: anterior 31 martie 2020, dar nu mai mult de 5 ani în trecut. Excepții

Termen limită: 15 decembrie 2020. Excepții

Declararea corectă a vectorului fiscal la data solicitării amnistiei

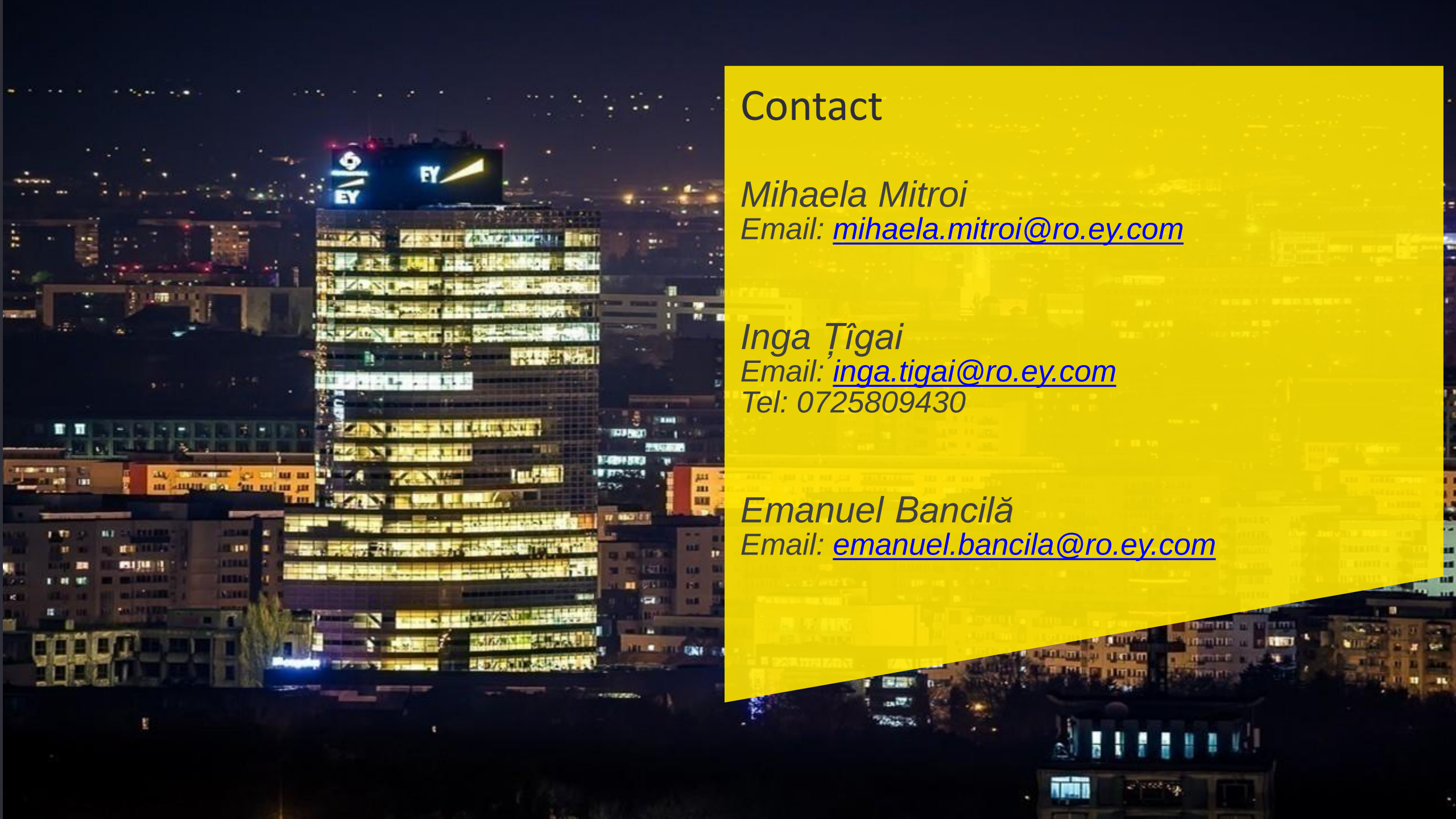
Plata la zi a tuturor obligațiilor după 1 aprilie 2020

Ipoteze independente sau cumulativ

Declarații fiscale scadente după 31 martie 2020

Deciziile de impunere comunicate între 1 martie și 13 mai 2020

Deciziile comunicate între 1 aprilie și 13 mai 2020



Contact

Mihaela Mitroi

Email: mihaela.mitroi@ro.ey.com

Inga Țigai

Email: inga.tigai@ro.ey.com

Tel: 0725809430

Emanuel Bancilă

Email: emanuel.bancila@ro.ey.com

Despre EY

EY este lider global în servicii de audit, taxe, tranzacții și consultanță în afaceri. Perspectivele și serviciile de calitate pe care le oferim contribuie la construirea încrederii în piețele de capital și în economiile din întreaga lume. Dezvoltăm lideri excepționali care formează echipe ce duc la îndeplinire promisiunile noastre față de toate părțile interesate. Pentru a face acest lucru, jucăm un rol important în construirea unei lumi de lucru mai bune pentru oamenii noștri, clienții noștri și comunitățile noastre.

EY se referă la organizația globală și se poate referi la una sau mai multe dintre firmele noastre membre ale Ernst & Young Global Limited, fiecare reprezentând o persoană juridică separată. Ernst & Young Global Limited, o societate limitată prin garanție din UK nu oferă servicii clienților. Pentru mai multe informații despre organizația noastră, vă rugăm să vizitați ey.com.

EY România, Bucharest Tower Center Building, 22nd Floor,
15-17 Ion Mihalache Blvd., Sector 1, 011171 Bucharest,
Romania

© Ernst & Young SRL. Toate drepturile rezervate.

ey.com

