

ATAD, CCTB și CCCTB*

Andreea Mitiriță
Tax Director

ATAD – Directiva Antievaziune Fiscală

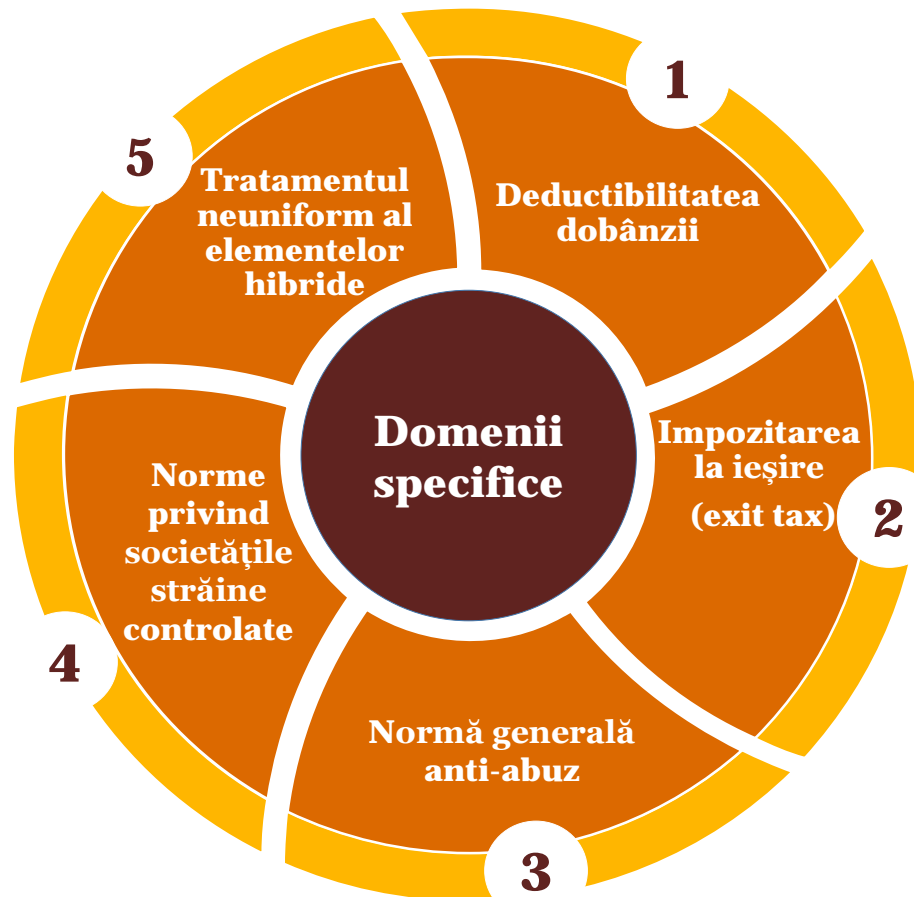
CCTB – Directiva privind o bază fiscală comună a societăților

CCCTB – Directiva privind o bază fiscală consolidată comună a societăților

Directiva antievaziune fiscală (Directiva UE 2016/1164/12 iulie 2016)

Cadru și aplicabilitate:

- Parte dintr-un pachet de propuneri ale Comisiei Europene, din ianuarie 2016, vizând consolidarea normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale.
- Implementare până la 31 decembrie 2018; aplicabilă de la 1 ianuarie 2019.



1. *Deductibilitatea dobânzii*

- Costurile excedentare ale îndatorării – deductibile în limita a 30 % din valoarea EBITDA;
- **Derogări:**
 - a. Deducere până la 3 mil. EUR;
 - b. Deducere integrală:
 - persoana independentă;
 - $\frac{\text{capitalul propriu}}{\text{activele totale}} = / > \text{raportul echivalent la nivelul grupului}$

Dispoziții tranzitorii / excepții:

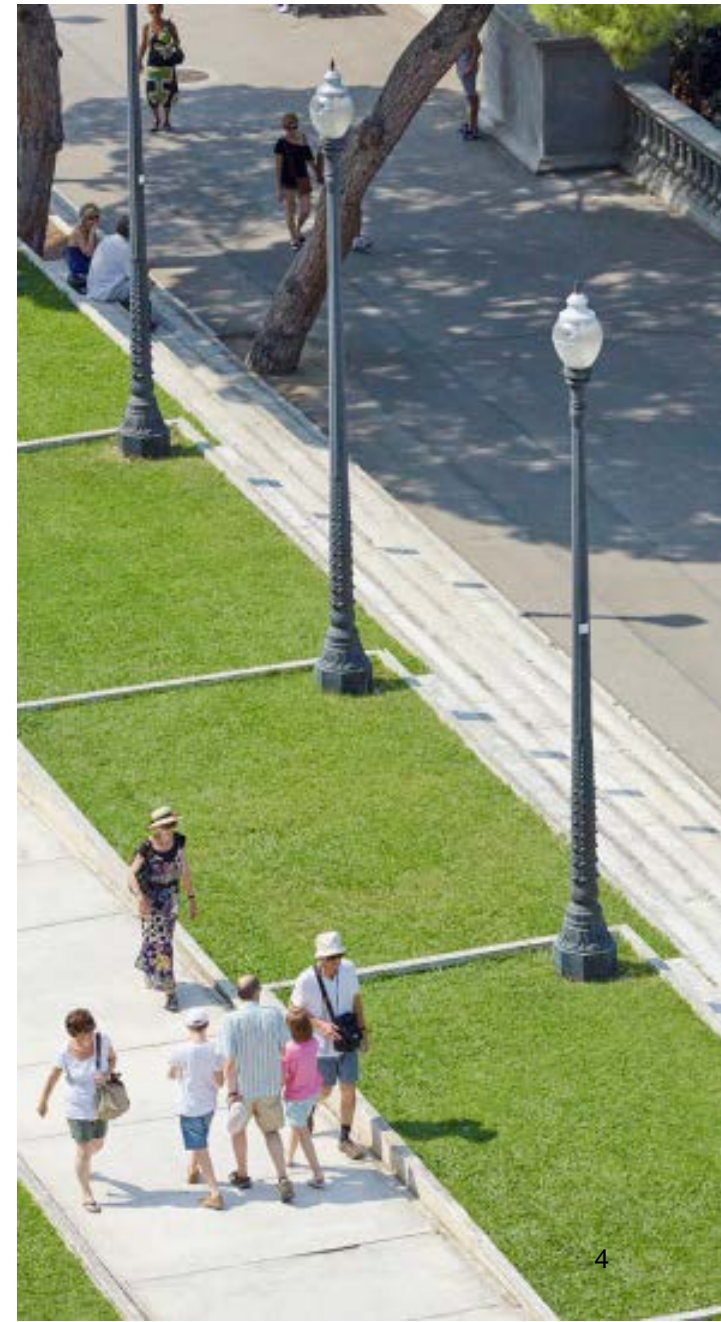
- Clauza de anterioritate;
- Finanțarea proiectelor de infrastructură;
- Întreprinderile financiare

România

- Grad de îndatorare
- Limita de 4% pentru deductibilitatea dobânzii

2. Impozitarea la ieșire (*exit taxation*)

- Impozitarea la ieșire în cazul transferurilor:
 - active
 - rezidență
- Valoarea de piață vs. valoarea fiscală
- Momentul plății :
 - la ieșire
 - eșalonare
- **Excepții:**
 - transferuri între societățile mamă și filiale
 - transferuri temporare



3. Norma generală anti-abuz

- Demers / serie de demersuri
→ nu sunt oneste, în măsura în care lipsesc motivele comerciale viabile / nu reflectă realitatea economică;

România

- **Regula generală anti-abuz** (art. 11 Cod fiscal)
- **Tranzacțiile transfrontaliere** (art. 11 Cod fiscal)
- **Demers artificial** (art. 24 Cod fiscal - transpune prevederile Directivei 2011/96/UE)



4. Norme privind societățile străine controlate

- Contribuabili cu filiale în jurisdicții cu un nivel redus de impozitare;
- **Reguli de aplicare:**
 - Deținere directă și indirectă – 50%
 - Profiturile efectiv plătite de filială < comparat cu societatea mamă
- **Baza de impozitare:**
 - Venituri din activități pasive
 - Venituri din activități pentru care majoritatea funcțiilor decizionale sunt exercitate în statul membru al societății mamă)

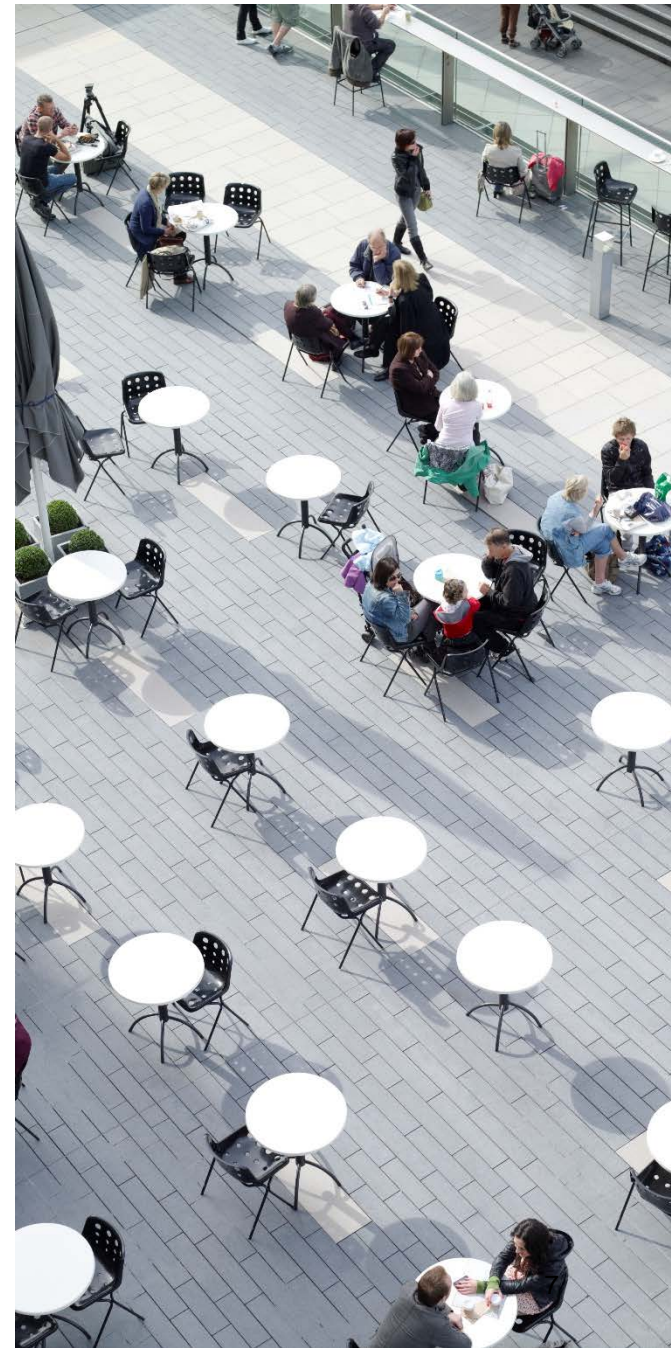


5. Cadru pentru a combate tratamentul neuniform al elementelor hibride

- Calificare juridică a plăților (instrumente financiare) sau a entităților în jurisdicții diferite;
- **Consecințe:**
 - O dublă deducere, sau
 - O “deducere” a veniturilor într-un stat, fără a mai fi impozitate în celălalt stat

România

- Veniturile din dividende sunt impozabile în cazul în care au fost tratate ca o cheltuială deductibilă de către filiala sa



Directiva privind o bază fiscală (consolidată) comună a societăților (CCTB și CCCTB)

Implementare în două etape:

- **Baza fiscală comună**
– Directiva pentru baza fiscală comună (**CCTB**)
– cu aplicabilitate de la **1 ianuarie 2019**, dacă este adoptată
- **Consolidare fiscală** –
Directiva pentru baza fiscală consolidată comună (**CCCTB**) – aplicabilă de la **1 ianuarie 2021**, dacă este adoptată

Caracteristici principale

- depunerea unei singure declarații fiscale pentru toate activitățile desfășurate în UE;
- posibilitatea compensării pierderilor dintr-un stat membru cu profiturile dintr-un alt stat membru;
- încurajarea societăților să își finanțeze activitățile prin intermediul capitalurilor proprii;
- sprijinirea inovării prin stimulente fiscale pentru activitățile de cercetare și dezvoltare;

Directiva privind o bază fiscală (consolidată) comună a societăților (CCTB și CCCTB)

CCTB

- **Baza fiscală comună** - obligatorie pentru societățile/grupurile de societăți ale căror venituri consolidate depășesc EUR 750 mil;
- **Definiție Sediul Permanent** (SP situate în UE și aferente unui contribuabil rezident fiscal în UE);
- **Deducere pentru R&D** (deducere suplimentară de 50% pentru costuri de până la EUR 20 mil);
- **Limitarea cheltuielilor cu dobânzile;**
- **Impozitarea la ieșire;**
- **Pierderi fiscale** – reportare nelimitată;
- Prevederi **GAAR**;
- Prevederi referitoare la **aranjamentele hibride**.

- **Definiția grupului** - test bazat pe:
 - **Control** (drepturi de vot > 50%);
 - **Deținere** (capital social > 75%);
- Prevederi referitoare la **reorganizări și pierderi/ câștiguri de capital nerealizate;**
- Stabilirea unei **formule de alocare a profiturilor** în funcție de 3 factori egali (**angajați, active, vânzări**);
- Punct unic de contact cu autoritățile fiscale („**one-stop-shop**” / “**ghișeu unic**”).

CCCTB



Vă mulțumim!

© 2017 PricewaterhouseCoopers Tax Advisors and Accountants SRL. Toate drepturile sunt rezervate. "PricewaterhouseCoopers" și „PwC” semnifică rețeaua de firme membre ale PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), sau, după cum este cazul, firme individuale membre ale rețelei PwC. Fiecare dintre acestea este persoană juridică cu statut independent și nu acționează ca agent al PwCIL sau a oricărei alte firme membre.