

Noutăți fiscale incidente investițiilor

Adrian Stoian
14 noiembrie 2015



Agenda

Câteva modificări aduse Codului Fiscal de la 1 ianuarie 2016

Noi tipuri de venituri din investiții reglementate de Codul Fiscal

Repere fiscale pentru veniturile din investiții

Obligații declarative și conformare fiscală

Întrebări și răspunsuri

Scurtă trecere în revistă a modificărilor aduse Codului Fiscal începând cu 1 ianuarie 2016

Câteva modificări introduse în Codul Fiscal

Extinderea bazei
de taxare pentru
contribuția la
sănătate

Clarificări cu privire
la tratamentul fiscal
aplicabil veniturilor
din investiții

Reglementarea
unor noi tipuri de
venituri din
investiții

Rezidență fiscală

Clarificări cu privire la tratamentul fiscal în cazul anumitor tipuri de venituri

Nu generează venituri impozabile:
Transferul titlurilor de valoare cu titlu de moștenire/donație

Transferurile directe de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul ieșirii din indiviziune

Transferurile între soți

Noi tipuri de venituri din investiții reglementate de Codul Fiscal

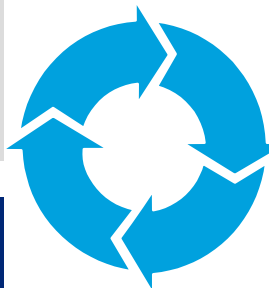
Noi tipuri de venituri din investiții reglementate de Codul Fiscal

Calculul câștigurilor din transferul titlurilor de valoare

- **Câștigurile anuale impozabile** pot fi diminuate cu costurile aferente tranzacțiilor, chiar dacă acestea nu pot fi alocate specific pe fiecare tranzacție în parte

Vânzarea în lipsă a valorilor mobiliare

- **Câștigul/pierdere realizată:** diferența pozitivă/negativă între prețul de vânzare și valoarea fiscală a valorilor mobiliare diminuată cu costurile aferente tranzacției și cele aferente operațiunii de împrumut al valorilor mobiliare
- **Moment impozabil:** data realizării vânzării în lipsă



Împrumutul de valori mobiliare

- **Venit neimpozabil:** transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare la momentul transferului ca urmare a împrumutului de la creditor la debitor și viceversa.
- **Noi cheltuieli deductibile la calculul câștigului din transferul titlurilor de valoare:** costurile aferente operațiunii de împrumut al valorilor mobiliare pe baza documentelor justificative

Repere fiscale

Repere fiscale



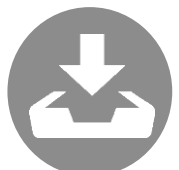
Cota de impozitare: 16% - venituri din investiții
5% - dividende



Alte taxe: contribuția de asigurări sociale de sănătate – 5.5%
Obligatorie din 2017



Persoane impozabile - persoane fizice rezidente pentru venituri obținute în orice stat / nerezidente care obțin venituri cu sursa în România



Venituri cu sursa în România - venituri din transferul titlurilor de valoare emise de rezidenți români, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate

Obligații declarative și conformare fiscală

Obligații declarative și conformare fiscală

Declararea venitului

- 25 mai anul următor dacă nu se reține la sursă
- Declarația 200 / 201

Plata impozitului

- Termen plată: **60 de zile calendaristice de la primirea deciziei**
- ANAF emite o decizie de impunere pentru fiecare declarație anuală depusă

Riscuri de nedeclarare

- Amendă și penalități
- Intermediarul raportează la Fisc
- Persoane fizice cu averi mari – risc fiscal

Declarația 200 se poate depune și electronic prin intermediul spațiului privat virtual administrat de ANAF.

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/Inregistrare_persoane_fizice



Întrebări și răspunsuri

Vă mulțumesc!

Contact



Adrian Stoian

Senior Manager

Tel: +40 21 207 53 90

E-mail: fstoian@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre

© 2015, pentru mai multe informatii contactati Deloitte Romania