

28 ianuarie 2015

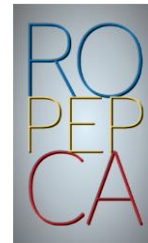
## Impozitarea profitului companiilor petroliere (*Upstream*)

### Context

- ▶ Ministerul de Finanțe a trimis în data de 4 decembrie 2014 un proiect de lege care prevede o **rată a impozitului pe profit (IP)** pentru companiile petroliere din sectorul upstream, diferită de cota standard (în prezent 16%). Noua cotă de impozitare nu a fost specificată încă.
- ▶ Acest material reprezintă un **rezumat al principalelor considerații asupra noului regim de taxare** a companiilor petroliere.
- ▶ Aceste considerații sunt generale, iar **Asociația ROPEPCA și membrii săi își rezervă dreptul de a furniza alte comentarii și propuneri** asupra unei versiuni actualizate a proiectului de lege inițiat de Ministerul de Finanțe.

### Principiile taxării *Upstream*

- ▶ Impozitarea profiturilor suplimentare (ISP) trebuie să fie **un instrument neutru**, astfel încât proiectele care sunt profitabile înainte de taxare să rămână profitabile și după ce o astfel de taxare este aplicată (**pentru a nu descuraja investițiile**).
- ▶ Statul trebuie să primească **o parte rezonabilă din profiturile** activităților petroliere *upstream*.
- ▶ ISP, inclusiv restul impozitelor, trebuie să fie **competitivă în comparație cu alte jurisdicții similare și să reflecte împărțirea riscurilor de profitabilitate între Stat și investitori**, specificul local (de ex. declinul natural al producției, câmpuri mature, localizarea resurselor și accesibilitatea acestora, tehnologiile folosite, operațiuni la suprafață sau în adâncime, etc.)
- ▶ **Sistemul trebuie să fie flexibil și viabil** pentru toate tipurile de proiecte upstream și trebuie avute în vedere particularitățile specifice (de ex. nivel de capitalizare ridicat, proiecte cu grad de risc mare, volatilitatea pieței, etc.)
- ▶ **Regim stabil, previzibil din punct de vedere juridic și fiscal** pentru acordurile de concesiune existente.
- ▶ Stimularea sectorului în concordanță cu strategia energetică a României.
- ▶ Proces administrativ flexibil



## **Sumar considerații – cele mai bune practici internaționale adaptate particularităților României**

### **Definirea clară a sectorului *upstream***

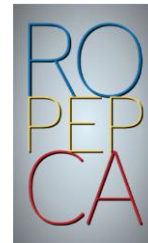
- ▶ Definirea clară a sectorului upstream care sa includă: prospectarea, explorarea, dezvoltarea, exploatarea și abandonarea.
  - ▶ Descrierea clară a **operațiunilor de upstream în scopuri ISP**, cum ar fi: tratarea, stocarea, (inclusiv stocarea subterană a gazelor), compresia, transportul, măsurarea, valorificarea rezultată din vânzări sau transferuri interne ale producției proprii.

### **Valoarea de piață a hidrocarburilor**

- ▶ În cazul **vânzărilor către afiliați și a transferurilor interne** (ex. rafinării, centrale electrice), contribuabilii pot opta în avans pentru una dintre metodele de evaluare pentru fiecare tip de hidrocarburi:
  - ▶ **prețuri de referință ANRM**
  - ▶ **prețurile pieței calculate în funcție de regulile prețurilor de transfer**, care includ pentru bunurile netranzaționate pe piețe lichide (ex. țițeiul domestic) **evaluarea bazată pe prețul unui tip de țiței etalon și ajustările pentru diferențele de calitate și logistice.**
- ▶ accentul pe dreptul de a obține **acorduri de preț în avans de la ANRM** pentru prețurile hidrocarburilor transferate intern.
- ▶ corelarea între taxarea aplicată sectorului upstream și downstream.

### **Impozitarea diferită a hidrocarburilor (ISP)**

- ▶ ISP să fie stabilit ca fiind un impozit aplicabil sectorului de petrol și gaze, avându-se în vedere specificul propriu.
- ▶ **ISP să includă elemente care să încurajeze investițiile**, fiind un impozit diferit, flexibil și conform cu strategiile și politicile de energie în UE.



► Un impozit pe profit (“IP”) cu o cotă mai mare nu este un instrument corect de taxare suplimentară care să încurajeze investițiile, în special în România (din cauza deducerii întârziate a costurilor explorării, a CAPEX și a valorii rămase a activelor după abandonare).

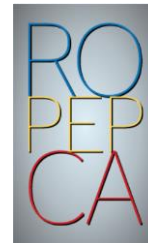
### **Credit fiscal pentru redevențe și impozitul pe construcții**

► Redevențele și impozitul pe construcții ar putea fi scăzute din obligația de plată a ISP, pentru a asigura că:

- **Statul va primi o parte mai mare din profituri în cazul activităților foarte profitabile** (ex. zăcăminte cu costuri mici, prețuri mari la țiței și gaze naturale)
- **Comaniile vor continua să investească și să mențină activitățile mai puțin profitabile** (ex. zăcăminte marginale, proiecte costisitoare și riscante, prețuri mici ale țițeiului și gazelor naturale)
- Orice **surplus de redevențe și impozit pe construcții** plătite în plus față de obligația brută ISP (baza impozabilă ISP înmulțită cu cota ISP) **va fi reportat** pentru a reduce obligația ISP de plată în perioadele viitoare.
  - “Partea Statului” (en. “Gov’t Take”) neactualizată va fi mai transparentă (suma cotelor redevențelor, a taxei pe construcții speciale și a ISP și IP)

### **Deducerea accelerată a investițiilor**

- **Deducerea integrală a costurilor de cercetare, prospectare și explorare la momentul înregistrării în contabilitate**, indiferent încadrarea contabilă
- **Deducerea CAPEX la momentul înregistrării în contabilitate**
  - Alternativ, amortizarea CAPEX pe o perioadă scurtă poate fi implementată însoțită de factori de indexare
- **Valoarea rămasă neamortizată (VRN) a activelor la 31.12.2015 să fie dedusă fie imediat, fie liniar pe o perioadă de câțiva ani**
- Facilitatea fiscală de scutire la plata impozitului pe profit pentru profitul reinvestit în echipamente nu va fi aplicabilă pentru ISP.

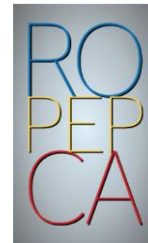


## Indexarea pierderilor

- ▶ Dacă baza impozabilă ISP este pierdere, va fi calculată o creștere pentru perioada următoare pe baza unui index, care să reflecte costul capitalului, pentru a asigura neerodarea capitalului investit
- ▶ VRN a activelor la 31.12.2015 va fi indexată în mod similar dacă nu va fi dedusă imediat;

## Rate ISP diferențiate și facilități

- ▶ Rate de impozitare diferențiate, de preferat în funcție de valoarea unui factor R, care va fi calculat pentru întreg segmentul *upstream* al entității legale, astfel:
  - ▶ numărător: toate veniturile impozabile, cumulate de la 01.01.2016 până la sfârșitul perioadei de impozitare
  - ▶ numitor: CAPEX, OPEX, redevențe, impozit pe construcții și ISP cumulat de la 01.01.2016 până la sfârșitul perioadei de impozitare, plus VRN a activelor la 31.12.2015
- ▶ Alternativ, dacă va exista o singură cotă a ISP, atunci cotele **efective diferențiate de impozitare pot fi obținute prin folosirea unor deduceri**
  - ▶ Taxe diferențiate pentru încurajarea descoperirilor de noi resurse sau pentru folosirea/dezvoltarea de noi tehnologii, valorificarea zăcămintelor mature existente (de ex. producători mici vs. producători mari, localizarea resurselor și accesibilitatea acestora)
  - ▶ Stimulente (de exemplu, facilități fiscale) pentru proiecte strategice și de anvergură identificate ca atare (caracterizate prin riscuri ridicate și utilizarea/ dezvoltarea de tehnologii noi/ revoluționare care necesită angajarea de capital/ surse de finanțare importante de la începutul activităților, explorare de pionierat fie la mari adâncimi sau a resurselor neconvenționale)
  - ▶ Având în vedere activitatea specifică a companiilor de petrol și gaze care activează în faza de explorare și/ sau dezvoltare (situație în care nu produc petrol și gaze și, prin urmare, nu generează venituri), regimului fiscal al micro-întreprinderilor nu se va aplica acestor companii.



## Impozitul pe profit

- ▶ ISP drept cheltuială deductibilă la calculul IP
- ▶ **Deductibilitatea costurilor de cercetare, prospectare, explorare la momentul înregistrării în contabilitate, deductibilitate mai rapidă a CAPEX**, deductibilitate integrală a valorii fiscale rămase neamortizate la abandonare.

## Stabilitate legislativă

- ▶ Legea să prevadă stabilitate contractuală și fiscală pe durata valabilității acordurilor de concesiune, respectiv cu privire la cota ISP și a principiilor generale de calcul; numărul de ani de stabilitate legislativă urmează să fie dezbătut, de ex. de la 15 la 20 de ani conform declarațiilor publice ale oficialilor guvernamentali.

## Administrarea fiscală

- ▶ Includerea în proiectul de lege a **stabilirii unor unități/echipe specializate pentru ISP** până la 31.12.2015, atât în cadrul ANAF pentru controalele fiscale cât și în Ministerul de Finanțe pentru emiterea de soluții fiscale anticipate și a acordurilor de preț în avans.
- ▶ Crearea unui **cadru de consultare** (ex. întâlniri periodice) între operatorii *upstream*, organele fiscale și de reglementare, pentru a îmbunătăți înțelegerea problemelor specifice industriei, pentru identificarea și agreerea tratamentelor fiscale pentru situații specifice, și pentru a furniza baza pentru îmbunătățirile tehnice ale legislației viitoare.

**Asociația Română a Companiilor de Explorare și Producție Petrolieră (ROPEPCA)**

Strada Tudor Ștefan nr. 13, Etajul 2, Sector 1, București, 011655, România  
Tel: + 40.21.230.08.81; Fax: + 40.21.230.08.82; Email: [office@ropepca.ro](mailto:office@ropepca.ro);

Web: [www.ropepca.ro](http://www.ropepca.ro)