

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

**TAXE ȘI IMPOZITE APLICATE ÎN INDUSTRIA PETROLULUI
ȘI A GAZELOR NATURALE**

SEPTEMBRIE 2018

Documentare și sinteză: Dan Alexandreanu - consilier parlamentar

Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă sunt cu caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

* Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă sunt cu caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

C U P R I N S

NORVEGIA	4
OLANDA	5
MAREA BRITANIE	5
CIPRU	6
ISRAEL	6
NOUA ZEELANDĂ	8
AUSTRALIA	9
BIBLIOGRAFIE	10

NORVEGIA

Potrivit studiilor de specialitate, valorile medii ale impozitelor, ca procent din venituri, au scăzut de la 18,8% în 2014, la 13,9% în 2015. Unul dintre principalii factori a fost scăderea prețului petrolului, fapt ce a determinat o scădere cu circa 30% a nivelului veniturilor. Nivelul impozitelor speciale a crescut de la 53% la 54% pentru a compensa o scădere a ratei impozitului pe profit de 1% (24% în loc de 25%), începând cu data de 1 ianuarie 2017. De asemenea, a fost redusă cu un procent creșterea pentru investiții, 5,4% în loc de 5,5%/an, începând cu aceeași dată.

Redevențele nu se mai aplică în Norvegia din anul 2001.

O companie implicată în activitățile extractive (în amonte) în cadrul zonei geografice descrise de Legea privind impozitul pe petrol este supusă unei cote marginale de impozitare de 78% (27% din impozitul pe profit și 51% din taxa de chirie pe resurse) din profitul net derivat din activitățile de extracție, indiferent dacă operatorii exploatează petrol sau gaze naturale. Zona acoperă, în general, regiunea de frontieră sau platoul continental norvegian.

taxă	regimul fiscal offshore	regimul fiscal onshore
taxă obișnuită	27%	27%
taxă specială	51%	nu există
total impozit	78%	27%

Fluxul de numerar guvernamental net prognozat din activități petroliere (în milioane NOK¹ - valori nominale):

	2017	2018
taxe	65	105
taxe de mediu și de suprafață	6,1	6,9
interesul financiar direct al statului	88,3	97,8
dividende "Equinor"	8,4	14,5
<i>total net</i>	<i>167,8</i>	<i>224,3</i>

Începând cu anul 2010 a fost introdusă taxa pe CO₂ pentru gazele naturale și GPL. Taxa se aplică la operațiunile de import, inclusiv la importul din instalațiile de producție offshore și retragerea din depozit. Nivelul taxei este 0,84 NOK/Sm³ (metru cub standard) pentru gazele naturale și 1,26 NOK/l GPL.

Pentru emisiile de NOx, începând cu anul 2016, se percepe o taxă de 21,17 NOK/kg/zi.

¹ 1 NOK = 0,1 euro

OLANDA

Studiile relevă faptul că valorile medii ale redevențelor și procentelor de impozit au scăzut de la 4,1% (2014) la 2,8% (2015). Zona Groningen a fost, de asemenea, afectată, înregistrând o scădere a cotelor de impozite de la 69,9% în 2014 la 60,8% în 2015, datorită vânzărilor care au fost considerabil mai mici (o scădere de circa 22%). În Olanda se aplică o măsură adoptată de Comisia Europeană în anul 2010, ceea ce implică o deducere din baza de calcul a plăților pentru redevențe acordate companiilor de gaze care explorează câmpurile de gaze marginale (adică insuficient rentabile). Producătorii de gaze care explorează câmpurile de gaze marginale offshore pot deduce până la 25% din costurile de investiție în calcularea valorii venitului impozabil.

Regimul fiscal aplicabil în Olanda industriei petroliere constă dintr-o combinație de impozit corporativ (CIT²), impozitul pentru cota de profit a statului (SPS), impozitarea bazată pe redevențe și o taxă de închiriere de suprafață.

- redevențele sunt cuprinse între 0% și 7%;
- CIT are un nivel de 25%, un procent de 20% aplicându-se primilor 200.000 de euro;
- închirierea suprafețelor se taxează astfel: zone de producție - 757 euro/km², zonele de explorare - 252 euro - 757 euro/km²;
- taxa SPS - 50%.

Redevențele sunt calculate pe baza contractului de licență prin aplicarea unor rate specificate la valoarea producției petroliere și de gaze onshore. Pentru offshore, redevența pentru petrol și gaz este 0%.

clasa (unități)	petrol (mii m ³)	gaz metan (milioane m ³)
0 - 199	0%	0%
200 - 599	2%	2%
600 - 1199	3%	3%
1200 - 1999	4%	4%
2000 - 3999	5%	5%
4000 - 7999	6%	6%
peste 8000	7%	7%

MAREA BRITANIE

Valorile medii ale redevențelor și cotelor de impozit, ca procent din venituri au fost negative la data de 31 decembrie 2015 (-1,1%). Acest rezultat se datorează unor serii de factori:

- taxa pe veniturile din petrol care a fost rambursată operatorilor. De la data de 1 ianuarie 2016 această taxă a fost eliminată;
- niciun impozit pe profit nu a fost aplicat pentru aproximativ jumătate din câmpurile cu profit brut mai mare de 1 milion de lire sterline, deoarece nu au existat

² O evaluare percepută de un guvern cu privire la profiturile unei societăți. Rata impozitului pe profit plătit de o afacere variază de la o țară la alta.

profituri exigibile după luarea în considerare a tuturor cheltuielilor cu terenul, scutirile de taxe și indemnizațiile aferente;

- nivelul taxei suplimentare a scăzut de la 32% în 2014 la un procent de 20% în 2015 și la 10% în anul 2016;

- scăderea prețurilor la petrol în 2015, care a condus la profituri mai mici, precum și o ajustare dinamică a ofertei, cererii, stocării și fluxurilor de investiții;

- producția semnificativă de hidrocarburi a scăzut în Marea Britanie după scăderea globală a prețurilor;

- introducerea unei cote de investiții de 62,5% după 1 aprilie 2015 pentru proiectele de petrol și gaze de înaltă presiune, fapt care se speră că poate să conducă la încurajarea exploatărilor și evaluarea sistematică a zonelor înconjurătoare³;

- extinderea pe 10 ani a cheltuielilor suplimentare pentru activități restricționate, prin care se oferă un avans de 10% la fondul de pierderi a unei societăți la închiderea unei perioade contabile;

- scutirea de taxe pentru costurile de dezafectare începând cu 1 ianuarie 2016.

Regimul fiscal aplicabil industriei petrolului și gazelor naturale a constatat dintr-o combinație de impozite pe profit și venituri, precum și aplicarea de taxe suplimentare. Acesta din urmă a fost eliminat, iar taxa suplimentară a fost redusă la 10%. Impozitul corporativ pe activități restricționate este de 30% și de 21% pentru activități nerestricționate. Rata impozitului pe veniturile din activitățile specifice, care a fost de 50% pentru domeniile ce au fost concesionate înainte de data de 16 martie 1993, a fost redusă la 35% de la 1 ianuarie 2016.

Marea Britanie a adoptat un sistem de scutire a plății impozitului pe dividende, indiferent de data acordării acestora (după sau înainte de 1 iulie 2009). În general, scutirea de impozit privește dividendele care nu provin din capital, indiferent dacă sunt din țară sau de la filiale din străinătate.

Dacă profitul bănesc rezultat dintr-o investiție nu respectă condițiile legale, acestea vor face obiectul impozitului pe profit.

În general, un dividend este tratat ca o sumă scutită de impozit dacă:

- compania beneficiară controlează compania care plătește dividendul;
- dividendul se referă la acțiuni ordinare nerambursabile;
- dividendul se referă la sume de portofoliu (dacă beneficiarul deține mai mult de 10% din capitalul social al plătitorului;
- dividendul provine dintr-o tranzacție care nu este destinată reducerii impozitului;
- dividendul se referă la acțiunile contabilizate ca pasive.

Sunt prevăzute reguli anti-evitare specifice pentru a preveni abuzurile în ceea ce privește scutirea de impozit.

Veniturile din redevențe din producția de petrol și gaze au fost de 21-22 miliarde de dolari în 2011 și 2012.

³ Acest lucru a fost introdus în Legea finanțelor (2015) și oferă o indemnizație pentru profituri în scopuri suplimentare egală cu 62,5% din cheltuielile eligibile pentru investiții efectuate după data de 1 aprilie 2015. Indemnizația este destinată să înlocuiască toate cotele de teren existente (altele decât cele pentru onshore și cluster).

CIPRU

Impozitele aplicate activităților legate de petrol și gaze naturale sau furnizarea de servicii cu acest tip de produse, în ceea ce privește extracția, explorarea, exploatarea platoului continental, a subsolului, precum și instalarea și exploatarea conductelor și a altor instalații la sol, amplasate pe fundul mării sau deasupra nivelului mării, sunt în cuantum de 5% (cu excepția cazului în care un tratat fiscal prevede o taxă mai mică)⁴.

Indemnizația anuală de uzură, calculată ca procent pe costul de achiziție al activului utilizat în afacere, este deductibilă din venitul impozabil: instalații și utilaje de ridicat, excavatoare, vehicule de încărcare, buldozere și butoaie de petrol, fiind de 25%.

Regimul fiscal aplicabil în Cipru industriei petrolului și gazului constă în combinarea impozitului pe profit (CIT), impozitului pe câștigurile de capital (CGT⁵), impozitului pe proprietate (IPT), taxa pe valoarea adăugată (TVA) și a accizelor:

- rata CIT - 12,5%;
- rata CGT - 20%;
- rata IPT - 0,6% - 0,19%;
- rata impozitului pe ramură - 12,5%;
- rata TVA - 19%;
- redevențe - nu există;
- bonusuri - da;
- taxele de închiriere de suprafață - da, variabile.

ISRAEL

Măsurile aplicate de stat, considerate adecvate pentru crearea unui regim fiscal atractiv sunt următoarele⁶:

- o rată de rentabilitate permisă investitorului în ceea ce privește dezvoltarea afacerilor cu petrol și gaze naturale;
- crearea unui raport clar între profit și investiția de dezvoltării (o măsură a eficienței capitalului și a riscului);
- o rată de acoperire a explorării, care este utilizată pentru descoperirea de noi resurse.

Din anul 2002, impozitul pe profit, în Israel, este de 45,5%, cifră care este considerată mai atractivă decât aceea a țărilor care ajung la regimuri fiscale ce totalizează 67%.

- rata impozitului pe profit (CIT) - 25%;
- rata impozitului pe profit (CGT) - 25%;

⁴ https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cy/Documents/tax/CY_Tax_TaxFacts2018EN_Noexp.pdf

⁵ Impozitul pe câștigurile de capital (CGT), profitul realizat la vânzarea unui activ care nu este de inventar.

⁶ https://mof.gov.il/Committees/PreviouslyCommittees/PhysicsPolicyCommittee/ServedOpinion_NovelEnergy_Appendix_d.pdf

- rata de impozitare a profitului anticipat - 0 - 45,52%;
- taxa pe valoarea adăugată (TVA) - 17%;
- acordarea de stimulente;
- pierderile pot fi reportate pe termen nelimitat.

Începând cu data de 1 ianuarie 2016, rata regulată a impozitului pe profit este de 25%. Impozitele combinate asupra profiturilor pentru anul 2016 țin cont de impozitul de 30% reținut la sursă (WHT) asupra dividendelor plătite acționarilor ce dețin 10% sau mai mult din companie și de procentul de 25% pentru WHT impuse acționarilor care dețin mai puțin de 10% din capitalul social al companiei.

Ratele dividendelor WHT menționate mai sus pot fi reduse în conformitate cu tratate fiscale aplicabile.

Un holding israelian este scutit de impozit pentru următoarele tipuri de venituri:

- câștigurile de capital rezultate din vânzarea unei participații unei societăți de investiții;
- dividendele distribuite în perioada minimă de deținere a acțiunilor, care este de 12 luni;
- dobânzile, dividendele și câștigurile de capital derivate din valori mobiliare tranzacționate pe Bursa din Tel Aviv;
- sumele primite de la instituțiile financiare israeliene.

În plus, dividendele plătite de holding-urile israeliene către rezidenți străini acționari sunt supuse unei rate reduse a dividendului WHT de 5%.

NOUA ZEELANDĂ

Regimul fiscal al Noii Zeelande aplicabil industriei petroliere constă în combinarea impozitului pe profit (CIT) și a impozitării bazată pe redevențe. Principalele elemente sunt:

- redevențe - 0% - 20%;
- rata CIT - 28%;
- alocații de capital - deprecierea accelerată; eliminarea imediată a costurilor de explorare;
- pierderile pot fi reportate pe termen nelimitat.

Companiile rezidente din Noua Zeelandă sunt supuse impozitului pe veniturile lor realizate la nivel mondial cu un procent de 28%.

Redevențele se plătesc dacă petrolul este extras și vândut, utilizat în procesul de producție drept combustibil, schimbat sau transferat din zona în care se deține autorizație sau în cazul în care petrolul nu mai este vândut la expirarea licenței.

Nu se plătește nicio redevență pentru:

- petrolul care este ars sau pierdut într-un mod inevitabil;
- petrolul care este returnat într-un rezervor natural din zona în care se deține permisul, (de exemplu, gaz reinjectat)
- petrolul care este îndepărtat dintr-o instalație de depozitare subterană autorizată și pentru care producătorul a plătit anterior o redevență.

AUSTRALIA

Regimul fiscal aplicabil în industria petrolieră din Australia este format dintr-o combinație a impozitului pe profitul corporativ (CIT), o chirie a resurselor de petrol (PRRT⁷) și impozitarea bazată pe redevențe:

- redevențe 10% - 12,50% - în general sunt aplicabile proiectelor onshore, sunt recunoscute pentru PRRT și deductibile din impozitul pe profit. Un procent de 5% se aplică pentru zona Australiei de Vest (WA);

- impozit pe venit - CIT 30% - rata impozitului pe profit pentru întreprinderile mici (cu o cifră de afaceri totală mai mică de 2 milioane de dolari) este de 28,5%;

- impozitul pe chiriile resurselor - 40%;

- alocații de capital și stimulente pentru investiții.

Dividendele plătite sau creditate acționarilor nerezidenți sunt supuse unui impozit de 30%, reținut la sursă, (rata este în general redusă prin orice tratat fiscal aplicabil).

Dividendele plătite de o companie străină unei companii australiene nu sunt impozabile dacă societatea australiană deține o participație de cel puțin 10% din compania străină.

Accizele se aplică anumitor mărfuri fabricate în Australia, inclusiv produse petroliere, alcool și tutun. Accizele nu se aplică în general bunurilor exportate. În cazul producției de țiței, valoarea accizelor poate varia de la 0 la 55% în funcție de producția anuală și dacă petrolul este considerat vechi, intermediar sau nou. Valoarea maximă pentru petrolul nou (descoperit după anul 1975) este de 30%.

⁷ PRRT este o taxă federală aplicabilă proiectelor petroliere. Se aplică profitului impozabil al unui proiect și se calculează în funcție de următoarea formulă: Venitul impozabil = încasări care pot fi evaluate - cheltuieli deductibile

BIBLIOGRAFIE

- [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/\\$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide/$FILE/EY-2016-Global-oil-and-gas-tax-guide.pdf)
- <https://static1.squarespace.com/static/574507cde707eb332424b26a/t/582d463d2994ca1039bbe7e7/1479362112693/ITF+PRRT+Brief+3+nov2016.pdf>
- https://static.treasury.gov.au/uploads/sites/1/2017/06/R2016-001_PRRT_dn.pdf
- <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Energy-and-Resources/gx-er-oil-and-gas-taxguide-newzealand.pdf>
- https://mof.gov.il/Committees/PreviouslyCommittees/PhysicsPolicyCommittee/ServedOpinion_NovelEnergy_Appendix_d.pdf
- https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cy/Documents/tax/CY_Tax_TaxFacts2018EN_Noexp.pdf
- <https://iclg.com/practice-areas/corporate-tax-laws-and-regulations/cyprus>
- https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ro/Documents/Royalties%20and%20other%20taxes_3%20April%202018.pdf