

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

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

---

---

**NOIEMBRIE 2020**

---

**Documentare și sinteză: Dan Alexandreanu, consilier parlamentar**

---

*Sinteza documentară poate fi accesată direct pe Intranet la pagina Direcției studii și documentare legislativă.*

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

## ABSTRACT

Activitățile specifice industriei de petrol și gaze naturale pot fi împărțite în mai multe categorii, în funcție de poziția din lanțul de distribuție:

1. sectorul *upstream* include activitățile ce țin de explorare, dezvoltare, producție (exploatare propriu-zisă) și abandonare (lucrările pentru închiderea exploatării unui zăcământ, incluzând lucrările de refacere și reabilitare a mediului);

2. sectorul *midstream* constă în activitățile de procesare, depozitare, marketing și transport;

3. sectorul *downstream* include activitățile ulterioare, precum livrarea, rafinarea și distribuția produselor finite către consumatorii finali.

În industria de petrol și gaze, activitatea *offshore* este cea prestată în locații maritime prin intermediul unor platforme și echipamente specializate, în timp ce activitatea *onshore* este cea prestată în locații terestre, o asemenea diferențiere fiind relevantă atât din perspectiva tehnicilor, cât și a echipamentelor utilizate. Prin prisma acestor diferențe, activitatea *offshore* presupune, de regulă, riscuri, costuri și investiții mai ridicate decât în cazul activității *onshore*, elemente cu impact decisiv asupra deciziei investiționale și asupra legislației fiscale.

La nivel mondial, se observă o diversitate ridicată în ceea ce privește sistemele de impozitare specifice sectorului *upstream* al petrolului și gazelor naturale, ce provine din încercarea de a aduce un echilibru cât mai echitabil între interesele statelor și ale investitorilor, prin raportare la caracteristicile speciale ale industriei în contextul local. Concret, sistemele de impozitare specifice din acest domeniu sunt alcătuite din mai multe elemente ce includ:

- redevențe - ce sunt, în general, percepute pentru extragerea resurselor deținute de stat sau în mod privat, după caz, în funcție de valoarea producției sau de cantitatea produsă;

- alte impozite specifice (taxe de concesiune, impozite suplimentare etc).

Există și sisteme semnificativ diferite, de tip *production sharing contracts* (contracte de împărțire a producției) sau sisteme în care producătorii acționează în calitate de prestatori de servicii pentru state.

## C U P R I N S

|                     |    |
|---------------------|----|
| ROMÂNIA.....        | 5  |
| MAREA BRITANIE..... | 6  |
| DANEMARCA.....      | 8  |
| OLANDA.....         | 9  |
| CIPRU.....          | 10 |
| POLONIA.....        | 10 |
| NORVEGIA.....       | 12 |
| SPANIA.....         | 13 |
| GERMANIA.....       | 15 |
| CONCLUZII.....      | 15 |
| BIBLIOGRAFIE.....   | 17 |

## ROMÂNIA

Sistemul de impozitare al sectorului upstream de gaze naturale din România este alcătuit din următoarele elemente:

- *redevențe*, stabilite în procent ce variază între 3,5% - 13% (progresiv în funcție de cantitatea produsă într-un trimestru), aplicat asupra valorii producției. La rândul ei, valoarea producției este stabilită înmulțind cantitatea produsă cu prețul de referință determinat pe baza indicelui bursier de pe hub-ul CEGH din Austria, conform Metodologiei de stabilire a prețului de referință pentru gazele naturale extrase în România, aprobate în anul 2018, respectiv la maximul dintre prețul de referință și prețul realizat, după caz.

Începând cu luna august 2019, pentru cantitățile de gaze naturale vândute în regim reglementat, prețul de referință se determină pe baza prețului reglementat (68 lei / MWh).

- *impozitul asupra veniturilor suplimentare* obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale (2013). Veniturile suplimentare se determină în funcție de producția onshore de gaze naturale și reprezintă surplusul dintre:

- prețurile de vânzare practicate;
- prețul de achiziție pentru clienți casnici și non-casnici, ajustat cu rata de inflație.

Impozitul se stabilește aplicând următoarele cote:

- a. 60% asupra veniturilor suplimentare (din care se deduc redevențele datorate, aferente veniturilor suplimentare și investițiile efectuate, în cotă de până la 30% din veniturile suplimentare, aferente prețurilor practicate de până la 85 lei/MWh);

- b. 80% asupra veniturilor suplimentare (din care se deduc numai redevențele datorate aferente veniturilor suplimentare) aferente prețurilor practicate ce depășesc 85 lei/MWh.

- *impozitul asupra veniturilor suplimentare din producția offshore* (2018), ce se determină prin aplicarea unor procente stabilite în funcție de prețurile practicate asupra veniturilor suplimentare (30% între 45,71 lei/MWh și 85 lei/MWh, respectiv peste 85 lei / MWh cote de impozitare, care cresc gradual de la 15% până la 70%), cu următoarele particularități principale:

- a. imposibilitatea deducerii redevențelor aferente veniturilor suplimentare din baza de calcul a veniturilor suplimentare;

- b. indexarea anuală cu inflația a prețurilor stabilite pentru determinarea cotelor de impozitare;

- c. din valoarea impozitului determinat se pot deduce investițiile (în limită de până la 30% din valoarea impozitului);

- d. investițiile deduse din calculul impozitului suplimentar reprezintă cheltuieli nedeductibile din perspectiva impozitului pe profit;

- e. tranzacțiile desfășurate sub prețul de referință se impozitează la prețul de referință (hub CEGH).

- contribuția datorată de titularii de licențe în domeniul energiei electrice și gazelor naturale, stabilită în procent de 2% din cifra de afaceri realizată din activitățile ce fac obiectul licențelor ANRE. Aceasta a intrat în vigoare începând cu anul 2019 și are un impact semnificativ asupra producătorilor de gaze naturale, cota de 2% fiind aplicată asupra întregii cifre de afaceri, mai puțin redevențele.

- pentru titularii de acorduri petroliere, care desfășoară operațiuni petroliere în perimetre marine ce includ zone cu adâncime de apă mai mare de 100 m, cota provizionului constituit pentru dezafectarea sondelor, demobilizarea instalațiilor, a dependențelor și anexelor, precum și pentru reabilitarea mediului este de 10%, aplicată asupra diferenței dintre veniturile și cheltuielile înregistrate, pe toată perioada exploatării petroliere.

Studiile relevă că rata efectivă de impozitare determinată pentru activitatea upstream de gaze naturale are o valoare mult mai ridicată decât cea aferentă activității upstream de petrol (de exemplu, rata efectivă de impozitare pentru Romgaz, producător în principal de gaze naturale a fost de 22,5%, comparativ cu rata efectivă de impozitare de 14,7% determinată pentru OMV Petrom SA, acesta din urmă având o producție combinată de petrol și gaze naturale).

## MAREA BRITANIE

Marea Britanie are mai multe niveluri de impozitare a întreprinderilor și a activităților legate de petrol și gaze. Cele mai importante impozite care se aplică companiilor care extrag petrol și gaze din platoul continental Shelf (UKCS) sunt:

- impozitul pe societate "Ring Fence" (RFCT) - 30%;
- taxa suplimentară (SCT) - care variază anual, fiind cuprinsă între 10 și 32%;
- impozitul pe veniturile din petrol (PRT) - 50%<sup>1</sup>. Taxa pe veniturile din petrol a fost rambursată operatorilor, iar de la data de 1 ianuarie 2016 a fost eliminată. Până la acel moment, niciun impozit pe profit nu a fost aplicat pentru circa jumătate din câmpurile de unde a fost obținut un profit brut mai mare de 1 milion de lire sterline, deoarece nu au existat profituri exigibile după luarea în considerare a tuturor cheltuielilor cu terenul, scutirile de taxe și indemnizațiile aferente;
- taxa pe valoarea adăugată - 20%.

Impozitele reținute la sursă<sup>2</sup>:

- interes - 20% - impozitul reținut la sursă de 20% se aplică plăților anuale ale dobânzilor, sub rezerva anumitor scutiri.
- dividende - 0%;
- redevențe - 20%.

---

<sup>1</sup> PRT este un impozit pe teren, dar nu se aplică anumitor câmpuri petrolifere, în temeiul Acordului de dezvoltare din martie 1993. PRT este deductibil ca o cheltuială pentru RFCT și SCT. Astfel, ratele marginale variază în general între 62% și 81%, deși cotele se pot reduce la 30% în unele cazuri.

<sup>2</sup> Sub rezerva prevederilor acordurilor privind evitarea dublei impozitări și a scutirilor de drept intern.

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, dată la care a fost modificată legislația în domeniu). 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 financiar rezultat dintr-o investiție nu respectă condițiile legale, acestea fac 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.

Cotele de câmp au fost introduse în 2009 ca stimulent pentru dezvoltarea zonelor de extracție a petrolului comercial și a zăcămintelor de gaz. Indemnizația de câmp reduce cantitatea de profituri ajustate ale zonei inelare pe care se calculează SCT. Indemnizația este obligatorie și nu este necesară nicio cerere în acest sens.

Cotele originale pentru câmp sunt disponibile pentru companiile care sunt licențiate în domeniile calificate și care au primit aprobarea de dezvoltare după data de 22 aprilie 2009 și se aplică perioadelor contabile care s-au încheiat sau se încheie după această dată.

Un câmp de calificare este un câmp care la data acordului de dezvoltare poate fi unul dintre următoarele (în paranteză se regăsește suma brută a alocației potențiale):

- câmp mic (150 milioane lire sterline);
- câmp petrolier mare (800 milioane lire sterline);
- câmp de înaltă presiune / temperatură înaltă (HP / HT) (800 milioane lire sterline);
- câmp de gaz de apă adâncă (800 milioane lire sterline);
- câmp de apă adâncă suplimentar (până la 3 miliarde lire sterline)
- câmp de gaze cu apă de mică adâncime (500 milioane lire sterline);
- dezvoltare industrială (250 milioane lire sterline pentru câmpurile care nu sunt PRT și 500 milioane lire sterline pentru câmpurile PRT).

Alocația devine disponibilă în perioada contabilă în care apare prima autorizație de dezvoltare, dar este activată atunci când veniturile sunt generate efectiv din terenul respectiv.

Conform noilor reglementări introduse în perioada 2015-2016:

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

- 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.

## DANEMARCA

Veniturile obținute din producția de petrol și gaze sunt supuse diferitelor impozite și taxe:

- impozitul pe profit;
- impozitul pe hidrocarburi (un impozit specific pe veniturile obținute din producția de petrol și gaze);
- redevențe și plăți compensatorii.

- taxă corporație: 25%, deductibilă din taxa de bază aplicată pentru hidrocarburi, care este de 52%. Se acordă un beneficiu de 5% pentru investiții, pentru o perioadă de 6 ani, cuantumul neputând depăși 30%.

Impozitul de 25% este deductibil în calcularea impozitului pe producția de hidrocarburi, rezultând o rată efectivă de impozitare de 64%.

Amortizarea fiscală anuală a platformelor, puțurilor și instalațiilor inter-platformă este permisă până la un procent de 15% la un sold în scădere. Conducele și alte active de infrastructură pot fi amortizate cu până la 7%.

Costurile de explorare pot fi cheltuite sau capitalizate în scopuri fiscale. Dacă sunt valorificate, costurile vor fi amortizate pe o perioadă de cinci ani cu 20% anual de la primul an de extracție. După primul an, costurile de explorare nu mai pot fi valorificate și, prin urmare, nu se poate pretinde o compensare.

- redevențele sunt deductibile din taxa aplicată corporațiilor și din taxa de bază de impozitare pe hidrocarburi.

| cantitate 1.000 bbl / zi | tarif |
|--------------------------|-------|
| 0 - 5                    | 2%    |
| 5 - 20                   | 8%    |
| peste 20                 | 16%   |

- tariful conductei de petrol / taxa compensatorie a fost de 5% până la 8 iulie 2012, după care a fost eliminată.

- participația de stat: 20%.

- partajarea profitului a fost eliminată în anul 2012.

Pentru perioada 2017 - 2025 a fost adoptat un regim voluntar și temporar de stimulare fiscală pentru companiile de petrol și gaze.

Acest sistem mărește deprecierea activelor de producție supuse impozitului pe hidrocarburi la 20% și nivelul taxei compensatorii la 6,5% pe o perioadă de șase ani (39% în total). În plus, crește nivelul deprecierii până la momentul efectiv al plăților.

Dacă prețul mediu anual al petrolului crește la 75 / 85 USD pe baril, din 2022 se va aplica o taxă suplimentară de 5% / 10% veniturilor din producția de petrol și gaze înainte de plata dobânzilor și impozitelor, plafonate la 20,1% din nivelul investițiilor în cheltuieli de capital efectuate în timpul perioadei de investiții. Suprataxa este deductibilă din taxa pe hidrocarburi. Orice obligație de rambursare expiră în anul 2037.

În Danemarca, clienții din sistemul de termoficare plătesc o taxă redusă pentru energia livrată de la centralele de cogenerare. În prezent, aceste centrale sunt parțial (în jur de 50%) alimentate cu combustibili fosili, în principal cărbune și gaze naturale.

Diverse sectoare sunt scutite de plata taxelor energetice pe consumul de combustibil. Gazele naturale s-au bucurat de o reducere a taxei energetice până în 2001, iar cărbunele a avut o taxă redusă pentru o perioadă de 16 ani.

## OLANDA

Regimul fiscal aplicabil industriei petroliere constă dintr-o combinație de impozit corporativ (CIT), impozitul pentru cota de profit a statului (SPS), impozitarea bazată pe redevențe și o taxă de închiriere pe 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/km<sup>2</sup>, zonele de explorare - 252 euro - 757 euro/km<sup>2</sup>;
- 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 <sup>3</sup> ) | gaz metan (milioane m <sup>3</sup> ) |
|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|
| 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%                                   |

Valoarea medie a redevențelor și a altor impozite similare aferente zăcămintelor mici a crescut de la 2,8% în 2015, la 3,6% în 2017. O scădere semnificativă se regăsește în zona de extracție Groeningen, de la 60,8% la 51,9%. Scăderea poate fi corelată cu decizia Ministrului Economiei de a reduce în continuare producția din zăcămintul Groeningen ca urmare a multiplelor cutremure din zonă. Un alt factor principal care contribuie la această scădere este profitabilitatea scăzută din cauza scăderii prețului petrolului la nivel mondial.

## **CIPRU**

Regimul fiscal aplicabil în Cipru industriei petrolului și gazului constă în combinarea impozitului pe profit (CIT), impozitului pe câștigurile de capital (CGT), 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 se aplică;
- bonusuri - da;
- taxele de închiriere de suprafață sunt variabile.

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).

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%.

## **POLONIA**

Legea privind impozitele aplicabile industriei petrolului și a gazelor naturale a avut la bază ipoteza că ratele anterioare nu au generat venituri adecvate la bugetul statului și, prin urmare, trebuie să fie mai mari. Nivelul maxim al impozitelor (SHT) pe producția de hidrocarburi a fost stabilit la 40% odată cu introducerea a două noi taxe:

- extragerea de noi resurse din mine;
- taxa specială pe hidrocarburi.

Nivelul vechilor taxe era cuprins între 1,5 - 3% pentru gazele naturale (depozit neconvențional / convențional) și 3 - 6% pentru petrol (depozit

neconvențional / convențional). Ratele impozitului special pe hidrocarburi sunt cuprinse între 0 și 25% din profit și depind de raportul dintre venituri și costuri, fiind aplicabile din 2020.

SHT va fi un impozit pe profit impus asupra unui exces de venituri din vânzare, peste cheltuielile eligibile aferente activității de extracție a hidrocarburilor, onshore și offshore, cu niveluri corelate cu rentabilitatea investitorilor.

De regulă, veniturile cuprind banii primiți, valorile monetare și valoarea creanțelor decontate în natură din aprovizionarea cu hidrocarburi extrase. Cheltuielile eligibile vor fi toate cheltuielile efectuate pentru a genera venituri sau pentru a reține / asigura o sursă de venituri, inclusiv cheltuieli de explorare, evaluare, extragere, stocare sau furnizare de hidrocarburi și pentru lichidarea forajelor marine sau de pe uscat.

SHT va fi aplicat în funcție de veniturile existente. Cu toate acestea, unele scutiri sunt aplicate veniturilor fiscale pe bază de acumulare, de exemplu, dacă încasările din vânzări nu sunt plătite în termen de trei luni de la furnizarea de produse petroliere.

Dacă raportul dintre veniturile cumulate de la începutul activității de extragere și cheltuielile eligibile este mai mare de 1,5 și mai mică de 2,0, se aplică o rată progresivă cuprinsă între 12,5% și 24,9%, din profitul dintr-un an dat. Dacă raportul este mai mare de 2, se aplică o rată de 25%. Dacă raportul este sub 1,5, rata de impozitare aplicabilă este de 0%.

În general, dividendele primite de un nerezident din impozitul pe profit din Polonia sunt tratate ca venituri regulate și impozitate la rata standard CIT, iar procentul plătit în alte țări poate fi stabilit proporțional cu nivelul aplicabil în Polonia. În plus, dividendele primite de la entități cu sediul în Uniunea Europeană (inclusiv Polonia), statele membre ale SEE sau Elveția pot beneficia de scutirea CIT dacă compania poloneză deține, respectiv, cel puțin 10% (în ceea ce privește companiile cu sediul în UE / SEE statele membre) sau 25% (în ceea ce privește companiile cu sediul în Elveția) din capitalul social al plătitorului timp de doi ani consecutivi (și sunt îndeplinite anumite alte condiții).

Dividendele primite de la state membre non-UE / non-SEE pot beneficia de credit fiscal subiacent. Dacă o companie poloneză sau un PE al unei companii dintr-un stat membru UE / SEE situat în Polonia primește un dividend de la o companie cu sediul într-o țară din afara UE / SEE, poate deduce impozitul plătit de plătitor pe profitul din care s-a plătit dividendul. Deducerea este posibilă numai dacă compania poloneză din UE / SEE, al cărei PE se află în Polonia, deține (timp de doi ani consecutivi) cel puțin 75% din acțiunile plătitorului de dividende. Impozitul poate fi dedus într-o proporție adecvată. În plus, deducerea este posibilă dacă există un TDT. Pe baza dispozițiilor TDT-ului relevant sau a altui acord încheiat de Polonia, autoritatea fiscală poloneză poate face schimb de informații fiscale cu omologul său.

O taxă de 20% se impune asupra redevențelor plătite nerezidenților. Redevențele plătite companiilor rezidente sunt impozitate ca venituri obișnuite la nivelul beneficiarilor redevențelor. Nu există WHT privind redevențele dacă sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea Directivei UE privind dobânzile și redevențele. Numai un proprietar beneficiar poate aplica scutirea de la WHT pentru redevențe.

## NORVEGIA

Toată activitatea petrolieră din platoul continental norvegian (NCS) este impozabilă.

Impozitarea se bazează pe venitul net, la o rată de impozitare marginală de 78%, care cuprinde rata obișnuită de 22% CIT și un impozit special de 56%. Toate veniturile sunt supuse procentului CIT de 22%, în timp ce doar veniturile din producția offshore și transportul de petrol din conducte de la NCS (regim de impozitare offshore) sunt supuse taxei speciale suplimentare de 56%.

| tip taxă   | regim offshore | regim onshore |
|------------|----------------|---------------|
| - normală  | 27%            | 27%           |
| - specială | 51%            | nu se aplică  |
| - total    | 78%            | 27%           |

Transportul și activitățile extractive (inclusiv activitățile conexe) efectuate în afara frontierelor teritoriale, pot fi supuse impozitului în Norvegia, dacă autoritățile locale au dreptul de a impune taxe asupra acestor activități, în temeiul dreptului internațional sau acordurilor bilaterale.

Vânzările de țitei din majoritatea domeniilor sunt impozitate la un preț de piață prestabilit, care este stabilit de un consiliu oficial (adică prețul normal). În teorie, un *preț normal* poate fi impus vânzărilor de gaze, dar acest lucru nu a fost implementat în practică. O companie poate solicita o hotărâre obligatorie pentru stabilirea prețurilor vânzărilor de gaze între companii, dar nu multe companii au utilizat această oportunitate. Conform legii, prețul vânzărilor între companii de gaze trebuie să fie în conformitate cu principiul concurenței.

Ca parte a măsurilor financiare pentru întreprinderile norvegiene în legătură cu situația existentă, cauzată de COVID-19, au fost aduse modificări temporare la regimul de impozitare privind activitățile petroliere. Conform legii, investițiile în NCS pot fi amortizate liniar pe o perioadă de șase ani, rezultând o scădere a impozitului de 78%. În plus, se acordă o deducere specială a impozitului special (din procentul de 56%), reprezentând 5,2%/an, pe parcursul a patru ani, ceea ce totalizează un procent de 20,8%. Atât amortizarea, cât și deducerea pot fi solicitate începând cu anul investiției, indiferent dacă titlul a fost utilizat sau dacă activul a fost dat sau nu în folosință.

Modificările temporare, printre altele, implică și faptul că o companie poate deduce integral investiția în primul an de activitate. În plus, companiile pot solicita deducerea la o rată de 24%. Toate modificările sunt aplicabile costurilor de investiții suportate în perioada 2020 - 2021.

Regulile se vor aplica, de asemenea, costurilor de investiții suportate în anii următori, în măsura în care aceste costuri fac parte dintr-un plan de dezvoltare și funcționare (DOP) sau dintr-un plan de instalare și funcționare (PIO), prezentate

până la sfârșitul anului 2022 și aprobate de Ministerul petrolului și energiei până la sfârșitul anului 2023. Modificările se vor aplica pentru costurile suportate până la începutul producției.

Pierderile și deducerile neutilizate pot fi reportate în fiecare an, cu o dobândă anuală. Dacă activitatea încetează, valoarea fiscală a pierderilor reportate și a deducerilor neutilizate poate fi vândută sau compensată de statul norvegian.

Costurile de explorare sunt deductibile din impozit pe măsură ce sunt suportate de firma respectivă. Dacă se creează o pierdere din cauza costurilor de explorare, contribuabilul poate solicita statului norvegian valoarea fiscală a unei astfel de pierderi rambursate în anul următor anului în care a fost creată pierderea fiscală.

Ca parte a modificărilor temporare legate de situația sanitară, aceste reguli au fost extinse. Companiilor li se va permite să solicite rambursarea valorii fiscale, atât a pierderilor (fără a se limita la pierderile de explorare), cât și a deducerilor neutilizate, suportate în 2020 și 2021, chiar dacă contribuabilul își continuă activitatea, sub rezerva impozitului special. Aceasta este completată de un sistem de plăți de impozite negative, fapt care semnifică faptul că o companie va primi rambursări ale valorii fiscale a pierderilor așteptate pe parcursul anului fiscal, fapt deosebit de important pentru lichiditatea companiilor.

De asemenea, se aplică reguli speciale cu privire la deductibilitatea costurilor nete ale dobânzii în baza impozitării speciale (56%).

Regimul special asigură faptul că transferul de licențe pe NCS este scutit de impozit, neexistând o creștere a bazei fiscale.

Biroul de impozitare a petrolului (OTO) are o responsabilitate specială pentru impozitarea sectorului petrolier. În general, OTO se concentrează pe prețurile de transfer ale produselor petroliere.

## **SPANIA**

Există reguli speciale CIT aplicabile companiilor de petrol și gaze. Unele dintre acestea - amortizarea activelor necorporale și o rată de impozitare mai mare - se aplică oricărei companie angajată în explorarea și exploatarea zăcămintelor de hidrocarburi și sub-stocarea hidrocarburilor, indiferent de faptul că efectuează și alte activități ce nu sunt conexe industriei petroliere.

Cu toate acestea, alte reguli speciale privind impozitul pe profit - în special în ceea ce privește rezerva factorului de epuizare și un regim specific de compensare a pierderilor fiscale - se aplică numai companiilor a căror activitate corporativă este exclusiv legată de industria petrolieră și a gazelor naturale.

În ceea ce privește rezerva factorului de epuizare, companiile petroliere sunt îndreptățite prin lege la o reducere a bazei de impozitare:

- 25% din valoarea contraprestației pentru vânzarea de produse petroliere și gaze naturale și pentru furnizarea de servicii de stocare, până la o limită de 50% din baza impozabilă înainte de această reducere;
- 40% din valoarea bazei de impozitare, înainte de reducere.

Sumele care se reduc din impozitul de bază trebuie investite în activitățile de prospectare, cercetare sau exploatarea petrolului și a gazelor naturale și pot fi

efectuate în decurs de 10 ani, sau pot fi utilizate în domeniul de curățare a câmpurilor abandonate sau legate de dezmembrarea platformelor marine care nu mai sunt utilizate.

Contribuabilul trebuie să prezinte în situațiile sale financiare, la maxim 10 ani de la reducerea corespunzătoare, valoarea investițiile efectuate, valoarea de amortizare, precum și orice scădere a rezervei de cont.

Până la 31 decembrie 2014, pierderile fiscale au putut fi raportate pentru o perioadă de 18 luni. De la 1 ianuarie 2015, pierderile fiscale care urmează să fie compensate, pot fi raportate fără limită de timp.

Companiile a căror cifră de afaceri netă în cele 12 luni anterioare începutului de an fiscal s-a ridicat la o sumă cuprinsă între 20 și 60 milioane euro, au compensat pierderile fiscale până la o sumă maximă de 50% din impozitul pozitiv de bază (75%, anterior datei de 1 ianuarie 2015).

Companiile a căror cifră de afaceri netă în cele 12 luni anterioare începutului din an fiscal a fost mai mare de 60 milioane euro au compensat doar pierderile fiscale în sumă maximă de 25% din baza impozabilă pozitivă (50% anterior datei de 1 ianuarie 2015).

De la 1 ianuarie 2017, procentul este de 70%, pragul minim fiind de 1 milion de euro.

În ceea ce privește amortizarea activelor necorporale, companiile care se ocupă cu explorarea și exploatarea petrolului și gazelor naturale (scopul exclusiv al afacerii nefiind necesar) au un regim special aplicabil. Ele pot fi amortizate la un nivel anual maxim de 50%. Astfel de active necorporale pot include cheltuieli de explorare, precum cele anterioare ce au vizat lucrări geologice, geofizice și seismice, costuri suportate pentru pregătirea accesului, trasee către locul de foraj și pentru pregătirea terenului, evaluarea lucrărilor de explorare, forajul de testare a dezvoltării, restaurarea și conservarea puțurilor, inclusiv activitățile legate de protecția mediului.

Nu există o perioadă maximă de amortizare pentru activele necorporale sau pentru cheltuielile de prospectare.

Pentru rezidenți și nerezidenți care desfășoară activități comerciale în Spania prin intermediul unui PE, rata generală CIT a fost de 28% și este de 25% începând cu 1 ianuarie 2016. Cu toate acestea, pentru entitățile angajate în explorarea, prospectarea și exploatarea hidrocarburilor sau în activitățile de sub-depozitare deținute de terți, cota de impozitare aplicabilă este de 30%, începând cu data de 1 ianuarie 2016.

Entitățile angajate exclusiv în activități de stocare a hidrocarburilor și alte activități conexe, dar nu în activitățile de explorare, sunt impozitate la cota generală de impozitare de 28% și nu au dreptul la prestații speciale.

O taxă suplimentară numită *impozit de suprafață* se aplică companiilor care își desfășoară activitatea în domeniul petrolului și gazelor naturale. Această taxă trebuie să fie calculate anual, pe baza numărului de hectare deținute de o companie - site-uri de explorare sau exploatare. În cazul licențelor de cercetare, sunt luate în considerare sumele plătite ca impozit de suprafață în scopuri contabile ca parte a unei imobilizări necorporale.

În cazul licențelor de exploatare, sumele plătite ca impozit de suprafață sunt

considerate ca o cheltuială a anului fiscal în scopuri contabile și sunt deductibile în scopuri CIT.

Începând cu 1 ianuarie 2016, au fost introduse următoarele impozite / taxe:

- impozitul de 1 % aplicat la valoarea producției, datorat proprietarilor de teren unde are loc exploatarea;
- taxa forfetară de 125.000/600.000 euro pentru forare de sondă onshore / offshore.

## GERMANIA

Taxele aplicabile companiilor care își desfășoară activitatea în domeniul petrolului și gazelor naturale sunt următoarele:

- 29,8% - taxa normală;
- 0 - 40% - taxa suplimentară

Impozitul pe profit este de 15% din venitul impozabil, indiferent dacă venitul este distribuit sau reținut. O taxă de solidaritate de 5,5% este impusă impozitului pe profit, rezultând o cota efectivă de impozitare de 15,825%.

În plus, veniturile dintr-o activitate comercială în Germania sunt supuse impozitului comercial. Aceste rate variază de la aproximativ 7% până la 18,2%, în timp ce rata medie a impozitului pe comerț se ridică la 14%.

Cota totală a impozitului pe profiturile companiilor se ridică la aproximativ 22,8% până la 34% (cu o medie de 29,8%).

Cota medie a redevențelor și a altor impozite similare a scăzut de la 17,3% (2014) la 14,5% (2015) pentru principala zonă de exploatare din Germania (regiunile Niedersachsen și Schleswig - Holstein) în principal din cauza ratelor nominale diminuate începând cu anul 2015. Trendul este descrescător.

În regiunea Lower Saxony, reducerea redevențelor începând cu 1 ianuarie 2015 se realizează după cum urmează:

- gaze naturale: 7,5% - 30% față de 9,25% - 37%;
- petrol: 0% / 9% / 18% față de 0% / 9,5% / 19%.

În regiunea Schleswig - Holstein are loc implementarea unei redevențe pe o grilă progresivă în funcție de prețul petrolului, cu procente cuprinse între 21% și 40% începând cu 1 ianuarie 2015. La un preț al petrolului de până la 556 euro/t, redevența este de 21%.

Redevența la gazele naturale pentru câmpurile productive se menține la 18%, iar pentru câmpurile noi se va aplica o redevență de 40%.

## CONCLUZII

Valoarea impozitelor sau redevențelor aplicate industriei petrolului și gazelor naturale variază foarte mult de la o țară la alta. Procentele aplicate au fost reduse

În ultima perioadă datorită situației sanitare, pe de o parte, și datorită orientării țărilor spre alte surse de energie neconvențională.

Procentele prezentate în lucrare pot conduce la ideea că activitatea unei firme este deosebit de împovărată, dar trebuie avute în vedere multe alte aspecte, de la cifra de afaceri a firmei și prețul petrolului și al gazelor naturale, la nivel mondial, până la măsurile de sprijinire a activităților din această industrie, aplicabile în toate țările analizate.

În țările cu un regim specific de impozitare adaptat la prețurile de pe piață, de exemplu, Danemarca, Norvegia și Olanda, scăderea continuă a prețurilor a dus la o rată efectivă de impozitare mai mică. Mai mult, unele țări au răspuns la aceste condiții de piață prin relaxarea regimului fiscal aplicabil sectorului de petrol și gaze naturale (de exemplu, Danemarca, Germania și Marea Britanie).

De asemenea, există și alte țări europene cu o ușoară creștere a ratei efective de impozitare, această majorare derivând fie din existența unor componente fixe (taxa fixă aplicată pe tonă), fie dintr-o creștere nominală a impozitului (de exemplu, Polonia).

## BIBLIOGRAFIE

<https://infolupki.pgi.gov.pl/en/economy/special-hydrocarbon-tax-comments-act>

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-polandhighlights-2020.pdf>

<https://es.catapult.org.uk/wp-content/uploads/2018/10/Sweden-Case-Study-FINAL.pdf>

<http://www.oecd.org/fossil-fuels/NLD.pdf>

<https://www.cpb.nl/sites/default/files/publicaties/download/gas-exploration-and-production-dutch-continental-shelf-assessment-depreciation-will.pdf>

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ro/Documents/energy-resources/An-overview-on-royalties-and-similar-taxes\\_April\\_2017.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ro/Documents/energy-resources/An-overview-on-royalties-and-similar-taxes_April_2017.pdf)

[https://www.economica.net/lege-offshore-lege-gaze-marea-neagra-petrol-redevente-2018-taxe-gaze-norvegia\\_155756.html](https://www.economica.net/lege-offshore-lege-gaze-marea-neagra-petrol-redevente-2018-taxe-gaze-norvegia_155756.html)

<http://www.energynomics.ro/ro/analize/despre-sistemul-redeventelor-petroliere-radu-dudau-epg/>

<http://www.mfinante.ro/detalii.html?method=searchAnaf&pagina=taxe&den=ALTE%20IMPOZITE%20DIRECTE>

[https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/consolidated\\_act\\_no.\\_1190\\_of\\_21\\_september\\_2018\\_in\\_the\\_use\\_of\\_the\\_danish\\_subsoil.pdf](https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/consolidated_act_no._1190_of_21_september_2018_in_the_use_of_the_danish_subsoil.pdf)

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Energy-and-Resources/dttl-er-UK-oilandgas-guide.pdf>

[https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/payment\\_fees\\_certain\\_licenses\\_use\\_danish\\_subsoil.pdf](https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/payment_fees_certain_licenses_use_danish_subsoil.pdf)

<https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2013:051E:0043:0056:RO:PDF>

<http://www.oecd.org/fossil-fuels/DNK.pdf>

<https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/rettighedsudgiftereng.jpg>

[https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/financial\\_conditions.pdf](https://ens.dk/sites/ens.dk/files/OlieGas/financial_conditions.pdf)

<https://taxsummaries.pwc.com/denmark/corporate/taxes-on-corporate-income>