

TAX ALERT

No. 1 / 9 January 2017

Recapitulare modificări ale Codului Fiscal aplicabile de la 01.01.2017

Având în vedere faptul că în Legea 227 / 2015 privind Codul Fiscal sunt prevăzute modificări fiscale aplicabile începând cu 01.01.2017, precum și faptul că prin OUG nr. 84 / 2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar - fiscal au fost aduse modificări și completări Codului Fiscal, de asemenea unele aplicabile începând cu 01.01.2017, considerăm util să recapitulăm modificările care au intrat în vigoare la data de 01.01.2017:

- S-a redus cota standard de TVA de la 20% la 19%;
- S-au abrogat toate prevederile referitoare la Registrul Operatorilor Intracomunitari;
- S-a renunțat la limitarea în timp a scutirii de impozit a profitului reinvestit în condițiile existente, facilitatea fiind extinsă totodată și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice;
- S-au adus precizări suplimentare referitoare la nedeductibilitatea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, fiind totodată definită o nouă categorie de cheltuieli deductibile – cheltuiala cu pregătirea profesională. S-a adăugat prevederea potrivit căreia se consideră mijloace fixe amortizabile mijloacele fixe deținute și utilizate, precum și investițiile efectuate pentru organizarea și desfășurarea pregătirii profesionale potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;
- S-a nuanțat calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sensul în care a intrat în vigoare plafonarea bazei de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate pentru anumite venituri;
- S-au diminuat accizele pentru benzină și motorină;
- S-a eliminat impozitul pe construcții datorat de persoanele juridice;
- S-au adus clarificări privind situația societăților inactive fiscal, precum și a celor al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din punct de vedere a TVA și a calculului profitului. Totodată, au fost aduse clarificări și pentru societățile care desfășoară tranzacții economice în calitate de beneficiari ai societăților inactive fiscal, precum și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat;
- S-au adus clarificări ce vizează posibilele situații de schimbare a anului fiscal;
- S-a introdus termenul de regim special de TVA pentru agricultori, fiind reglementată din punct de vedere a TVA activitatea desfășurată în această situație;
- În ceea ce privește definiția „stock option plan”, s-a înlocuit denumirea de „valoare mobilă” cu sintagma „titlu de participare”;



- În ceea ce privește microîntreprinderile, s-a redus limita capitalului social al persoanei juridice române nou înființată, aceasta putând să opteze pentru plata impozitului pe profit. În plus s-au adus precizări pentru opțiunea de plată a impozitului pe profit și în cazul societăților existente care se încadrează în prevederile referitoare la capitalul social;
- S-a eliminat obligativitatea depunerii declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent pentru anumite categorii de plătitori de venituri;
- S-a suspendat până la data de 31.12.2019 obligativitatea comunicării unor informații prin notificare scrisă organelor fiscale competente până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Modificările și completările menționate mai sus au intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2017.

Summary of the Tax Code amendments applicable as of 01.01.2017

Given that the Law No.277/2015 on the Tax Code includes fiscal changes applicable as of 01.01.2017 and that through the Government Emergency Ordinance No.84/2016 amending and supplementing certain normative acts in the financial and fiscal fields changes and additions have been made to the Tax Code, some of them also applicable as of 01.01.2017, we consider useful to recap the amendments that came into force on 01.01.2017:

- The standard VAT rate has been reduced from 20% to 19%;
- All the provisions related to the Register of Intracommunity Operators have been repealed;
- It has been waived the limitation in time of the tax exemption of reinvested profit in the existing conditions, the facility being also extended to the right to use software;
- Further specifications have been made regarding the non-deductibility of expenses related to non-taxable income, being also defined a new category of deductible expenses – expenses made for professional training. It has been added the provision according to which are considered depreciable fixed assets those fixed assets owned and used, and the investments made for the organization and performance of professional training in accordance with the legal regulations in the field of national education;
- The calculation of the social health insurance contribution has been detailed, in the sense that it has entered into force a capping of the base for calculating the social health insurance contribution for certain types of income;
- The excise duties on petrol and diesel have been reduced;
- The tax on constructions owed by legal entities has been removed;
- Clarifications have been made on the situation of the companies that are fiscally inactive as well as of those whose registration code for VAT purposes has been cancelled, in terms of VAT and profit calculation. Also, clarifications have been made for the companies performing economic transactions as beneficiaries of the fiscally inactive companies, and whose registration code for VAT purposes had been cancelled;
- Clarifications have been made on the possible situations of change of the fiscal year;
- It has been introduced the designation of special VAT regime for farmers, being regulated, in terms of VAT, the activity performed in this field;
- Regarding the definition "stock option plan" the designation "security" it has been replaced with the syntagm "equity investment";
- Regarding the microenterprises, it has been reduced the limit of the share capital of newly established Romanian legal entities according to which it may opt to pay corporate tax. In addition, specifications have been made for the option to pay corporate tax in case of existing companies that fall under the provisions relating to share capital;
- It has been eliminated the requirement to submit to the competent tax authority the statement regarding the tax calculation and withholding for each beneficiary of income, for certain categories of income payers;
- It has been suspended until 31 December 2019 the obligation of communication by written notification to the competent tax authorities, until 25 February inclusive of the following year, of certain information.

The above mentioned amendments and additions came into force on the 1st of January 2017.

Récapitulatif des changements du Code Fiscal applicables à partir du 01.01.2017

Étant donné que la Loi 227/2015 concernant le Code Fiscal prévoit des changements fiscaux applicables à partir du 01.01.2017, ainsi que par l'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement no.84/2016 modifiant et complétant certains actes normatifs du secteur financier fiscal ont été apportées des modifications et des ajouts au Code Fiscal, certains d'entre eux également applicables à partir du 01.01.2017, nous considérons utile de récapituler les changements qui sont entrés en vigueur le 01.01.2017.

- Le taux standard de la TVA a été réduit de 20% à 19% ;
- Toutes les dispositions relatives au Registre des Opérateurs Intracommunautaires ont été abrogées ;
- On a renoncé à la limitation dans le temps de l'exonération d'impôt des bénéfices réinvestis dans les conditions existantes, la facilité étant aussi étendue au droit d'utiliser les logiciels ;
- Des spécifications supplémentaires ont été faites en ce qui concerne la non-déductibilité des dépenses liées aux revenus non-imposables, étant également définie une nouvelle catégorie de dépenses déductibles – dépenses faites pour la formation professionnelle. On a ajouté aussi une disposition selon laquelle sont considérées des immobilisations amortissables les immobilisations détenues et utilisées ainsi que les investissements faits pour l'organisation et le déroulement de la formation professionnelle conformément aux réglementations légales dans le domaine de l'éducation nationale ;
- On a nuancé le calcul des cotisations d'assurance-maladie, dans le sens qu'il est entré en vigueur un plafonnement de l'assiette des cotisations d'assurance-maladie pour certains types de revenu ;
- Les droits d'accise sur l'essence et le diesel ont été réduits ;
- L'impôt sur les constructions, dû par les personnes morales, a été éliminé ;
- Des clarifications ont été faites concernant la situation des sociétés qui sont inactives de point de vue fiscal, ainsi que de celles dont le code d'enregistrement aux fins de la TVA a été annulé, de point de vue de la TVA et du calcul du profit. En même temps, des clarifications ont été faites pour les sociétés qui déroulent des transactions économiques en tant que bénéficiaires des sociétés fiscalement inactives, et dont le code d'enregistrement aux fins de la TVA a été annulé ;
- Des clarifications ont été faites sur les possibles situations de changement de l'exercice social ;
- On a introduit la désignation de « régime spécial de TVA pour les agriculteurs » étant réglementée, en termes de TVA, l'activité déroulée dans cette situation ;
- En ce qui concerne la définition „régime d'options d'achat d'actions”, la désignation „valeur mobilière” a été remplacée par le syntagme „titre de participation” ;
- En ce qui concerne les microentreprises, on a réduit la limite du capital social de la personne morale roumaine nouvellement créée, selon laquelle celle-ci peut choisir à payer l'impôt sur les bénéfices. En outre, des spécifications ont été aussi faites pour l'option de payer l'impôt sur les bénéfices dans le cas des entreprises existantes qui relèvent des dispositions liées au capital social ;
- L'exigence de déposer à l'autorité fiscale compétente la déclaration concernant le calcul et la retenue de l'impôt pour chaque bénéficiaire de revenu, pour certains catégories de payeurs de revenus, a été éliminée ;
- L'obligation de communiquer certaines informations par notification écrite aux autorités fiscales compétentes, jusqu'au 25 Février inclus de l'année suivante, a été suspendue jusqu'au 31 Décembre 2019.

Les modifications et les ajouts ci-dessus mentionnés sont entrés en vigueur le 1^{er} Janvier 2017.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

Ce message contient une sélection des nouveautés de la législation roumaine, fournies uniquement à titre informatif. Les résumés ne peuvent en aucun cas se substituer aux textes législatifs, ni être assimilés à des conseils juridiques. Nous déclinons donc toute responsabilité vis à vis des interprétations que pourraient faire nos lecteurs. N'hésitez pas à nous contacter si vous avez besoin de renseignements complémentaires.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

Si vous désirez vous abonner gratuitement aux bulletins d'information, nous vous prions d'envoyer un message à l'adresse news@duncea-stefanescu.ro, en spécifiant le nom, le prénom, votre fonction et la dénomination de la société.

C O N T A C T

Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro