

TAX ALERT

No. 14 / 1 August 2017

Clarificări prevederi Cod Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 584 / 21.07.2017, a fost publicată **Legea nr. 177 / 2017 privind aprobarea OUG nr. 3 / 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227 / 2015 privind Codul Fiscal.**

Sumarizăm în cele ce urmează principalele modificări și completări aduse Legii nr. 227 / 2015 privind Codul Fiscal:

- Sunt excluse din categoria veniturilor impozabile, în înțelesul impozitului pe venituri din salarii și asimilate salariilor, serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, plafonul stabilit fiind echivalentul în LEI a 400 EUR.
- Se aduc precizări referitoare la primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și la serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajat, pentru servicii medicale furnizate angajatului și / sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, în limita plafonului echivalent în LEI a sumei de 400 EUR. Astfel, pentru determinarea venitului impozabil, sumele menționate vor diminua venitul net din salarii.
- Referitor la respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, aceasta poate fi făcută pentru persoanele impozabile care prezintă risc fiscal ridicat, risc fiscal evaluat potrivit criteriilor ce vor fi stabilite prin Ordin al președintelui ANAF. Astfel, se renunță la analiza potrivit căreia persoana impozabilă trebuia să justifice intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică.
- Sunt redefiniți beneficiarii scutirii de impozit pe profitul reinvestit, astfel încât de această facilitate să beneficieze și contribuabilii care devin plătitori de impozit pe profit prin opțiune, urmare a îndeplinirii condiției referitoare la realizarea subscrierii unui capital social de cel puțin 45.000 LEI.
- Este inclusă în cadrul cheltuielilor deductibile și contravaloarea alimentelor destinate consumului potrivit legislației privind diminuarea risipei alimentare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă.
- Sunt aduse clarificări referitoare la persoanele juridice române care sunt obligate să se înregistreze ca plătitori de impozit pe venit microîntreprinderi. În plus, sunt aduse lămuriri referitoare la persoanele juridice române plătitoare de impozit specific, impozit reglementat de Legea nr. 170 / 2016.
- Se definesc ca fiind exceptate de la plata impozitului pe profit asociațiile de locatari constituite ca persoane juridice și asociațiile de locatari recunoscute ca asociații de proprietari. Totodată, sunt definite ca plătitoare de impozit pe profit asociațiile de proprietari care obțin venituri din exploatarea proprietății comune.

Modificările și completările menționate mai jos au intrat în vigoare la 3 (trei) zile de la data publicării în *Monitorul Oficial*, respectiv 24 iulie 2017, cu anumite excepții.

Clarifications on certain provisions of the Fiscal Code

Monitorul Oficial al României no. 584 / 21.07.2017 has published the **Law no. 177 / 2017 on the approval of the Government Emergency Ordinance no. 3 / 2017 amending and supplementing the Law no. 227 / 2015 regarding the Fiscal Code.**

We summarize below the main amendments and supplements to Law no. 227 / 2015 regarding the Fiscal Code:

- The medical services provided in the form of a subscription, paid by the employer for its own employees are excluded from the category of taxable income, in the sense of the tax on income from salary or similar income, the cap amount established being the equivalent in LEI of EUR 400.
- Clarifications are made regarding the voluntary health insurance premiums as well as the medical services provided in the form of a subscription, incurred by the employee, for medical services provided to the employee and/or any dependents, within the limit of the equivalent in lei of the amount of EUR 400. Thus, in order to determine the taxable income, the said amounts will reduce the net income from salaries.
- Regarding the rejection of the VAT registration application of taxable persons, this can be done for taxable persons having a high fiscal risk, such fiscal risk being assessed according to the criteria to be established through an Order issued by the president of the National Agency for Fiscal Administration (ANAF). Thus, the analysis according to which the taxable person had to justify its intention and ability to carry out economic activity is waived.
- The beneficiaries of the exemption of tax on the reinvested profit are redefined, so that the taxpayers becoming payers of tax on profit by option benefit from this facility, as a result of fulfilling the condition regarding the subscription of a share capital of at least LEI 45,000.
- It is also included in the category of deductible expenses the equivalent value of the food intended for consumption according to the legislation on reducing the food waste, as well as the related value added tax.
- Clarifications are provided regarding Romanian legal entities that are required to register as payers of tax on income of micro-enterprises. In addition, clarifications are made regarding Romanian legal entities payers of specific tax, which is regulated by Law no. 170 / 2016.
- The lodgers associations established as legal entities and the lodgers associations recognized as owners associations are defined as being exempted from the payment of the tax on profit. At the same time, the owners associations obtaining income from the operation of the common property are defined as payers of the tax on profit.

The aforementioned amendments and supplements entered into force in three (3) days from the date of its publication in *Monitorul Oficial*, i.e. on **24 July 2017**, with some exceptions.

Clarifications sur quelques dispositions du Code Fiscal

Le *Journal Officiel de la Roumanie* N° 584 / 21.07.2017, a publié la **Loi N° 177/2017 approuvant l'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement no. 3/2017 modifiant et complétant la Loi n°. 227/2015 concernant le Code fiscal.**

Nous résumons ci-dessous les principales modifications apportées à la Loi N° 227/2015 concernant le Code fiscal:

- Les services médicaux fournis sous la forme d'un abonnement payé par l'employeur à ses employés sont exclus de la catégorie de revenu imposable aux fins de l'impôt sur le revenu des salaires et assimilés aux salaires, le plafond fixé étant l'équivalent en lei de 400 euros.
- Des clarifications sont apportées sur les primes de l'assurance maladie volontaire et sur les services médicaux fournis sous la forme d'un abonnement, payés par l'employé, pour les services médicaux fournis à l'employé et/ou aux personnes à sa charge, dans la limite du plafond équivalent en lei du montant de 400 euros. Ainsi, afin de déterminer le revenu imposable, lesdits montants diminueront le revenu net des salaires.
- En ce qui concerne le rejet de la demande d'enregistrement à la TVA des personnes imposables, cela peut être fait pour les personnes imposables qui présentent un risque fiscal élevé, risque fiscal qui est évalué selon des critères à fixer par le président de l'ANAF (Agence Nationale d'Administration Fiscale). Ainsi, on renonce à l'analyse selon laquelle la personne imposable devait justifier son intention et sa capacité de développer une activité économique.
- Les bénéficiaires de l'exonération d'impôt sur le bénéfice réinvesti sont redéfinis, de sorte que de cette facilité bénéficient aussi les contribuables qui deviennent assujettis à l'impôt sur le bénéfice par option, en raison de l'accomplissement de la condition relative à la réalisation de la souscription d'un capital social d'au moins 45.000 lei.
- On inclut aussi dans la catégorie des dépenses déductibles la valeur des aliments destinés à la consommation conformément à la législation relative à la réduction des déchets alimentaires, ainsi que la taxe sur la valeur ajoutée afférente.
- Des précisions sont apportées concernant les personnes morales roumaines obligées à s'inscrire comme assujettis à l'impôt sur le revenu des microentreprises. En outre, des précisions sont apportées au sujet des personnes morales roumaines assujetties à l'impôt spécifique, impôt régi par la Loi N° 170/2016.
- Les associations de locataires constituées comme personnes morales et les associations de locataires reconnues comme associations de propriétaires sont définies comme exemptées du paiement de l'impôt sur le bénéfice. Dans le même temps, les associations de propriétaires obtenant des revenus provenant de l'exploitation de la propriété commune sont définies comme assujettis l'impôt sur le bénéfice.

Les modifications et ajouts susmentionnés sont entrés en vigueur dans 3 (trois) jours, à compter de la date de leur publication au *Journal Officiel*, soit le 24 juillet 2017, avec certaines exceptions.

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.

Tax Alert 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.

CONTACT

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