

TAX ALERT

No. 18 / 13 November 2017

”Revoluția fiscală”

În *Monitorul Oficial al României* nr. 885 / 10.11.2017 a fost publicată **OG 79 / 2017 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal** (denumită în continuare ”OG 79”).

Punctăm, în cele ce urmează, principalele noutăți și modificări aduse de OG 79 prevederilor Codului Fiscal, referitoare la:

CONTRIBUȚIILE SOCIALE OBLIGATORII

OG 79 redefiniște sistemul fiscal existent în domeniul contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute de Codul Fiscal.

Astfel contribuțiile sociale obligatorii vor fi:

▪ Contribuțiile de asigurări sociale (CAS)

- Contribuția de asigurări sociale este datorată de persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății, precum și de angajatori în anumite situații.
- Cota datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății este în cuantum de **25%**.
- În situația contractelor cu timp parțial de muncă, această contribuție nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculată prin aplicarea procentului asupra salariului de bază minim brut pe țară, corespunzător numărului de zile lucrătoare din luna în care contractul a fost activ, decât în anumite situații.
- Obligativitatea calculării, reținerii la sursă, declarării și plății revine persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, cu excepția persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuții sociale obligatorii.
- Angajatorii sunt obligați să achite contribuția de asigurări sociale numai în situația condițiilor deosebite de muncă (4%), precum și în situația condițiilor speciale de muncă și a altor condiții de muncă prevăzute în Legea 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice (8%).

▪ **Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)**

- Contribuția de asigurări sociale de sănătate este datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății.
- Cota datorată este în cuantum de **10%**.
- Obligativitatea calculării, reținerii la sursă, declarării și plății revine persoanelor fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, cu excepția persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuții sociale obligatorii.

▪ **Contribuția asiguratorie pentru muncă**

- Contribuția asiguratorie pentru muncă este datorată de persoane fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și de persoanele fizice cetățeni români, cetățeni ai altor state și apatrizi în anumite condiții.
- Cota datorată este în cuantum de **2,25%**.
- Baza de calcul a contribuției asiguratorii de muncă o reprezintă veniturile din salarii și asimilate salariilor acordate de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, precum și veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice cetățeni români, cetățeni ai altor state și apatrizi în anumite condiții.

Pentru veniturile aferente anului fiscal 2017, contribuțiile sociale obligatorii sunt cele în vigoare în perioada căreia îi sunt aferente veniturile.

TVA

OG 79 legitimează faptul că dreptul organelor fiscale de a refuza deducerea TVA intervine doar dacă, după administrarea mijloacelor de probă prevăzute de lege, se poate demonstra că persoana impozabilă știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea în baza căreia s-a exercitat deducerea face parte dintr-un lanț de operațiuni având scopul de a fraudă TVA.

IMPOZITUL PE PROFIT

OG 79 transpune în legislația națională prevederile Directivei 2016/1164/UE de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne.

Astfel, se introduc în Codul Fiscal **o serie de definiții specifice**, dintre care menționăm:

- (i) costurile îndatorării
- (ii) costurile excedentare ale îndatorării
- (iii) întreprindere asociată
- (iv) întreprindere financiară
- (v) transferul de active
- (vi) transferul unei activități economice desfășurate printr-un sediu permanent etc.

Totodată, se stabilesc **reguli fiscale** potrivit cărora:

- este limitată deductibilitatea dobânzii precum și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic;

- este stabilită impozitarea transferului de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare;
- este introdusă regula antiabuz, potrivit căreia poate fi reîncadrat un demers sau o serie de demersuri întreprinse cu scopul obținerii de avantaje fiscale la calculul obligațiilor fiscale;
- este definită societatea străină controlată și se stabilesc reguli privind impozitarea acesteia.

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

Modificările aduse impozitului pe veniturile microîntreprinderilor prin OG 79 sunt următoarele:

- Plafonul maxim de venituri pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se majorează la echivalentul în LEI a 1.000.000 EUR.
- Este eliminată condiția referitoare la aplicarea impozitării pe veniturile microîntreprinderilor doar în situația obținerii de venituri din consultanță și management în proporție de maximum 20% din veniturile totale.
- Este eliminată posibilitatea optării pentru aplicarea impozitului pe profit în situația subscrierii unui capital social de cel puțin 45.000 LEI.
- Este eliminată interdicția aplicării impozitării pe veniturile microîntreprinderilor de către societățile care desfășoară activități (i) în domeniul bancar, (ii) în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, pieței de capital, (iii) în domeniul jocurilor de noroc, precum și de către societățile care desfășoară activități (iv) de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

IMPOZITUL PE VENIT

Principalele modificări aduse impozitului pe venit prin OG 79 sunt următoarele:

- Cota de impozit pe venit este diminuată de la 16% la **10%**.
- Venitul obținut din transferul unui număr mai mare de 2 autoturisme din patrimoniul personal, realizat într-un an fiscal, este considerat, în vederea impunerii, venit din alte surse.
- Este majorat quantumul maxim al venitului lunar brut în limita căruia se acordă deducere personală, de la 3.000 LEI la **3.600 LEI**.

ACCIZE ȘI ALTE TAXE SPECIALE

OG 79 extinde măsura confiscării cisternelor, recipientelor, precum și a mijloacelor de transport utilizate în comercializarea produselor accizabile supuse marcării, fără a fi marcate.

IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

OG 79 modifică impozitul pe mijloacele de transport pentru autovehiculele de transport de marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, precum și pentru combinațiile de autovehicule, autovehicul articulat sau tren rutier, de transport de marfă, cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone.

Modificările și completările menționate mai sus vor intra în vigoare începând cu data de **1 ianuarie 2018**.

”Tax revolution”

Monitorul Oficial al României no. 885 / 10.11.2017 has published the Government Ordinance No.79/2017 amending and supplementing the Law no.227/2015 on the Fiscal Code (hereinafter referred to as the ”GO 79”)

We further point out the main updates and amendments brought by GO 79 to the provisions of the Fiscal Code regarding:

Compulsory social contributions

OG 79 redefines the existing tax system in the field of compulsory social contributions provided by the Fiscal Code.

Thus, compulsory social contributions will be:

▪ **Social security contributions (CAS)**

- Social security contribution is payable by natural persons who are employed or for whom there is an obligation to pay, as well as by employers in certain situations;
- The percentage due by natural persons who are employed or for whom there is an obligation to pay is 25%;
- In the case of part-time contracts, this contribution may not be less than the social security contribution calculated by applying the percentage to the country’s gross minimum basic salary corresponding to the number of working days in the month in which the contract was active, only in certain situations;
- The obligation to calculate, withhold, declare and pay lies with the natural and legal persons having the quality of employers or assimilated to employers, with the exception of natural persons earning income from salaries or similar income from employers who do not have their registered office, permanent establishment or representative office in Romania and owing compulsory social contributions;
- Employers have the obligation to pay social security contribution only in case of special working conditions (4%), as well as in case of special working conditions and other working conditions provided by the Law 263/2010 on the unitary public pensions system (8%).

▪ **Social Health Insurance Contribution (CASS)**

- The social health insurance contribution is payable by natural persons who are employed or for whom there is an obligation to pay;
- The percentage due is 10%;
- The obligation to calculate, withhold, declare and pay lies with the natural and legal persons having the quality of employers or assimilated to employers, with the exception of natural persons earning income from salaries or similar income from employers who do not have their registered office, permanent establishment or representative office in Romania and owing compulsory social contributions.

▪ **Labor Insurance contribution**

- Labor Insurance contribution is payable by natural and legal persons having the quality of employers or are assimilated to employers, as well as by natural persons Romanian citizens, citizens of other states and stateless persons under certain conditions;
- The percentage due is 2.25%;
- The basis for the calculation of the labor insurance contribution is the income from salaries and similar income granted by the natural and legal persons having the quality of employers or are assimilated to employers, as well as the income from salary and similar income obtained by the natural persons Romanian citizens, citizens of other states and stateless persons under certain conditions;

For the income of the fiscal year 2017, the compulsory social contributions are those in force in the period to which the income is related.

VAT

GO 79 enacts that the right of the tax authorities to refuse VAT deduction occurs only if, after producing the evidence provided for by law, it can be demonstrated that the taxable person knew, or ought to have known, that the operation under which the deduction was made forms part of a chain of operations having as purpose the VAT fraud.

Corporate tax

GO 79 transposes into national law the provisions of Directive 2016/1164/EU laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market.

Thus, a number of specific definitions are introduced in the Fiscal Code, among which we mention:

- (i) borrowing costs,
- (ii) exceeding borrowing costs,
- (iii) associated enterprise,
- (iv) financial undertaking,
- (v) transfer of assets,
- (vi) transfer of a business carried on by a permanent establishment, etc.

At the same time, fiscal rules are established, according to which:

- deductibility of interest and of other costs equivalent to interest from an economic point of view is limited;
- it is introduced the taxation on transfer of assets, of tax residence and/or of economic activity carried out through a permanent establishment for which Romania loses the right to taxation;
- it is introduced the anti-abusive rule, according to which a step or a series of steps can be re-considered in order to obtain tax advantages in calculating tax liabilities;
- the foreign controlled company is defined and rules on its taxation are established

Tax on the income of micro-enterprises

Changes to the tax on the income of micro-enterprise (through GO 79) are as follows:

- The maximum income ceiling for the application of the tax on the income of micro-enterprises is increased to the equivalent in lei of EUR 1,000,000;
- It is eliminated the condition regarding the application of the tax on the income of micro-enterprises only in case of obtaining income from consultancy and management in a proportion not exceeding 20% of total income;
- It is eliminated the possibility to opt for the application of the corporate tax in case of subscription of a share capital of at least 45,000 LEI;
- It is eliminated the prohibition to apply the tax on the income of micro-enterprise by companies operating (i) in the banking field, (ii) in the field of insurance and reinsurance, of stock market, (iii) in the field of gambling, as well as by the companies carrying on activities of (iv) exploration, development, exploitation of oil and natural gas

Income tax

The main changes brought to the income tax by GO 79 are the following:

- the percentage of the income tax is reduced from 16% to 10%;
- the income obtained from the transfer of more than 2 cars from the personal patrimony, made in a fiscal year, is considered, for taxation purposes, income from other sources;
- the maximum gross monthly income within which is granted a personal deduction is increased from LEI 3,000 to LEI 3,600.

Excises and other special taxes

GO 79 extends the seizure of tanks, containers and means of transport used in the sale of excisable products subject to marking, without being marked.

Local taxes and duties

GO 79 modifies the tax on means of transport for motor vehicles used for road carriage of goods with a maximum permissible mass of 12 tons or more, as well as for the combinations of motor vehicles, articulated vehicles or truck-trailer, for carriage of goods, with the maximum permissible mass of 12 tons or more.

The above changes and additions will take effect from the **1st of January 2018**.

”Révolution fiscale”

Le *Journal Officiel de la Roumanie* no. 885 / 10.11.2017 a publié l'Ordonnance du Gouvernement no. 79/2017 modifiant et complétant la Loi no 227/2015 sur le Code Fiscal (ci-après dénommée « OG 79 »)

Nous rappelons ci-après les principales nouveautés et modifications apportées par OG 79 aux dispositions du Code Fiscal, concernant:

Cotisations sociales obligatoires

OG 79 redéfinit le système fiscal existant dans le domaine des cotisations sociales obligatoires prévues par le Code Fiscal.

Ainsi, les cotisations sociales obligatoires seront:

▪ **Cotisations de sécurité sociale (CAS)**

- La cotisation de sécurité sociale est payable par les personnes physiques qui sont employées ou pour lesquelles il existe une obligation de payer, ainsi que par les employeurs, dans certaines situations;
- Le taux dû par les personnes physiques employées ou pour lesquelles il existe une obligation de paiement est de 25%;
- Pour les contrats à temps partiel, cette cotisation ne peut être inférieure à la cotisation de sécurité sociale calculée en appliquant le taux au salaire minimum de base brut par pays correspondant au nombre de jours ouvrables du mois au cours duquel le contrat était actif, seulement dans certaines situations;
- L'obligation de calculer, de retenir à la source, de déclarer et de payer incombe aux personnes physiques et morales ayant la qualité d'employeurs ou assimilées à ceux-ci, à l'exception des personnes physiques percevant un salaire ou un revenu similaire d'employeurs n'ayant pas leur siège social, établissement stable ou bureau de représentation en Roumanie et qui doivent des cotisations sociales obligatoires;
- Les employeurs ont l'obligation de verser la cotisation de sécurité sociale uniquement en cas de conditions de travail spéciales (4%), ainsi qu'en cas de conditions de travail spéciales et d'autres conditions de travail prévues par la Loi 263/2010 sur le système unitaire des pensions publiques (8%).

▪ **Cotisation d'assurance maladie sociale (CASS)**

- La cotisation d'assurance maladie sociale est payable par les personnes physiques qui sont employées ou pour lesquelles il existe l'obligation de payer;
- Le taux dû est de 10%;
- L'obligation de calculer, de retenir à la source, de déclarer et de payer incombe aux personnes physiques et morales ayant la qualité d'employeurs ou assimilées à ceux-ci, à l'exception des personnes physiques percevant un salaire ou un revenu similaire d'employeurs n'ayant pas leur siège social, établissement stable ou bureau de représentation en Roumanie et qui doivent des cotisations sociales obligatoires.

▪ Cotisation assurance-emploi

- La cotisation assurance-emploi est payable par des personnes physiques et morales ayant la qualité d'employeurs ou assimilées à ceux-ci, ainsi que par les personnes physiques, citoyens roumains, citoyens d'autres États et apatrides, dans certaines conditions;
- Le taux dû est de 2.25%;
- La base de calcul de la cotisation assurance-emploi est constituée par les revenus de salaires et revenus similaires accordés par les personnes physiques et morales ayant la qualité d'employeurs ou assimilés à ceux-ci, ainsi que les revenus de salaire et revenus similaires obtenus par les personnes physiques citoyens roumains, citoyens d'autres États et apatrides, dans certaines conditions;

Pour les revenus de l'exercice 2017, les cotisations sociales obligatoires sont celles en vigueur pour la période dans laquelle les revenus sont réalisés.

TVA

OG 79 régit le fait que le droit des autorités fiscales de refuser la déduction de la TVA n'intervient que si, après avoir administré les preuves prévues par la loi, il peut être démontré que l'assujetti savait ou aurait dû savoir que l'opération en vertu de laquelle la déduction a été exercée fait partie d'une chaîne d'opérations ayant pour but la fraude à la TVA.

Impôt sur les bénéfices

OG 79 transpose en droit national les dispositions de la Directive 2016/1164/UE établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

Ainsi, un certain nombre de définitions spécifiques est introduit dans le Code Fiscal, parmi lesquelles nous mentionnons:

- (i) coûts d'emprunt
- (ii) surcoûts d'emprunt
- (iii) entreprise associée
- (iv) entreprise financière
- (v) transfert d'actifs
- (vi) transfert d'une activité exercée par un établissement stable, etc.

Dans le même temps, des règles fiscales sont établies, selon lesquelles:

- la déductibilité des intérêts et des autres coûts équivalant aux intérêts de point de vue économique est limitée;
- on établit l'imposition sur le transfert d'actifs, de résidence fiscale et/ou d'activité économique réalisée par l'intermédiaire d'un établissement stable pour lequel la Roumanie perd son droit à l'imposition;
- on introduit la règle anti-abus, selon laquelle une démarche ou une série de démarches peuvent être réexaminées afin d'obtenir des avantages fiscaux dans le calcul des obligations fiscales;
- on définit la société sous contrôle étranger et des règles sur l'imposition de celle-ci sont établies.

■ Impôt sur le revenu des microentreprises

Les modifications de l'impôt sur le revenu des microentreprises (apportées par OG 79) sont les suivantes:

- Le plafond maximum de revenu pour appliquer l'impôt sur le revenu des microentreprises est majoré à l'équivalent en lei de 1.000.000 EUR;
- On a éliminé la condition concernant l'application l'impôt sur le revenu des microentreprises seulement en cas d'obtention de revenus de conseil et de gestion dans une proportion ne dépassant pas 20% du revenu total;
- On a éliminé la possibilité d'opter pour l'application de l'impôt sur les bénéfices en cas de souscription d'un capital social d'au moins 45.000 LEI;
- On a éliminé l'interdiction d'appliquer l'impôt sur le revenu des microentreprises par les sociétés opérant (i) dans le secteur bancaire, (ii) dans le domaine des assurances et réassurances, du marché boursier, (iii) dans le domaine des jeux de hasard, ainsi que par les sociétés exerçant des activités (iv) d'exploration, de développement, d'exploitation de pétrole et de gaz naturel.

■ Impôt sur le revenu

Les principaux changements apportés à l'impôt sur le revenu par GO 79 sont les suivants:

- le taux de l'impôt sur le revenu est diminué de 16% à 10%;
- le revenu obtenu du transfert de plus de 2 voitures du patrimoine personnel, effectué au cours d'un exercice financier, est considéré, aux fins de l'impôt, comme un revenu provenant d'autres sources;
- le revenu mensuel brut maximum pour lequel est accordée la déduction personnelle est majoré de 3.000 LEI à 3.600 LEI.

■ Accises et autres taxes spéciales

GO 79 étend la mesure de saisie des citernes, des conteneurs et des moyens de transport utilisés pour la vente de produits imposables soumis à l'obligation de marquage, sans être marqués.

■ Impôt et taxes locales

GO 79 modifie l'impôt sur les moyens de transport pour les véhicules de transport de marchandises d'une masse maximale autorisée égale ou supérieure à 12 tonnes, ainsi que pour les combinaisons de véhicules à moteur, de véhicules articulés ou de trains routiers, pour le transport de marchandises, ayant la masse maximale autorisée égale ou supérieure à 12 tonnes.

Les modifications et ajouts ci-dessus prendront effet à partir du **1^{er} Janvier 2018**.

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