

TAX ALERT

Nr. 18 / 29 mai 2015

Normele metodologice pentru aplicarea Codului Fiscal și valoarea tichetelor de creșă

1. Modificarea Normelor metodologice pentru aplicarea Codului Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 373 / 28.05.2015 a fost publicată **Hotărârea Guvernului nr. 367 / 2015 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal**, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004 (HG 367/2015).

a) Impozitul pe profit

- pentru aplicarea prevederilor art. 20¹ din Codul Fiscal (*i.e.* referitoare la regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene), formele de organizare pentru persoanele juridice române, societăți - mamă, vor include și: societățile în nume colectiv, respectiv societățile în comandită simplă.

b) Impozitul pe venit

- sunt introduse prevederi referitoare la modalitatea de acordare a scutirii de la plata impozitului pe venit pentru veniturile din activități independente, veniturile din salarii, veniturile din pensii precum și veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, realizate de persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat;
- sunt introduse prevederi referitoare la modalitatea de aplicare a art. 64¹ din Codul Fiscal (*i.e.* recalcularea venitului realizat din cedarea folosinței bunurilor);
- sunt incluse în categoria veniturilor din alte surse: veniturile obținute de persoanele fizice sub forma bacșișului;
- se aduc modificări prevederilor pct. 209 referitoare la regularizarea impozitului pe salarii datorat în România pentru activitatea desfășurată în străinătate.



c) Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

- se aduc clarificări condițiilor în care societățile pot constitui un grup fiscal unic în sensul TVA. Astfel se utilizează noțiunea de „asociat”, care o include și pe cea de „acționar”;
- este modificat exemplul de la punctul 16¹, alin. (3). Acesta se referă la modificarea cotei de TVA pentru o achiziție intracomunitară de alimente;
- în cazul operatorilor economici înregistrați în scopuri de TVA cf art. 153 din Codul Fiscal, bacșișul care rămâne la dispoziția operatorului economic, respectiv nu se distribuie salariaților, este supus cotei standard de TVA de 24%. TVA se determină prin procedeul sutei mărite;
- sunt aduse modificări pct. 23, alin 6 referitoare la aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare;
- sunt menționate bunurile și codurile NC pentru care se aplică cota redusă de TVA de 9%. Totuși pentru livrarea / importul / achiziția intracomunitară a anumitor bunuri: anumite semințe, grăsimi și uleiuri, reziduuri și deșeuri ale industriei alimentare etc. (pct. 23, alin. 6³), aplicarea cotei reduse de TVA se efectuează doar cu respectarea anumitor condiții;
- sunt incluse prevederi pentru situațiile în care sunt comercializate pachete care cuprind atât bunuri supuse cotei de TVA de 9%, cât și cotei de TVA de 24%;
- pentru băuturile alcoolice servite la restaurant sau oferite în cadrul serviciilor de catering se aplică cota de TVA de 24%. Orice combinație de băuturi alcoolice și nealcoolice, indiferent de concentrația alcoolică, este considerată băutură alcoolică.

d) Alte modificări se referă la;

- accize;
- contribuții sociale: prevederi referitoare la modul de stabilire a contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care nu se mai încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata acestei contribuții (art. 296²⁰, alin. 1);
- impozitul pe construcții: sunt abrogate prevederile referitoare la lucrările de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere pentru clădirile închiriate, luate în concesiune, aflate în administrare ori în folosință.

Prevederile HG 367/2015 intră în vigoare la data de **01.06.2015**.



2. Valoarea tichetelor de creșă

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 373 / 28.05.2015 a fost publicat **Ordinul Ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice nr. 1070 / 2015 privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă, pentru semestrul I al anului 2015.**

Începând cu luna **mai**, valoarea este de **440 LEI**.

Methodological Norms for the Application of the Tax Code and the Value of Kindergarten Tickets

1. Amendments to the Methodological Norms for the Application of the Tax Code

Monitorul Oficial al României, Part I, No 373 of 28 May 2015 has published Government Resolution No 367/2015 which amends and supplements the Methodological Norms for the application of Law No 571/2003, regarding the Tax Code, approved under Government Resolution No 44/2004 (hereinafter “Resolution 367/2015”).

The amendments introduced by Resolution 367/2015 refer mainly to the following:

a) Profit Tax

- In order to apply the provisions of Art.20¹ of the Tax Code, which refer to the tax treatment of the dividends received from Member States of the European Union, the forms of organisation of Romanian legal entities that are parent companies shall also include general partnerships and limited partnerships.

b) Income Tax

- the manner in which exemption from the payment of income tax is granted when income is obtained by individuals with chronic or acute disability from independent activities, salaries, pensions as well as from activities performed in the field of farming, forestry and fishery;
- the method which should be used for the application of Art.64¹ of the Tax Code (*i.e.* recalculation of the income achieved from usufruct);
- the category of income from other sources shall also include the income obtained by individuals from tips;
- point 209 which refers to the readjustment of the salary tax due in Romania for activities performed abroad has also been amended.

c) Value Added Tax (VAT)

- clearer references are made to the conditions under which companies may form a tax group in the sense of VAT; thus, the Romanian term “*asociație*” (used particularly in the case of limited liability companies) also refers to and includes the Romanian term “*acționară*” (used in the case of joint stock companies); (these two terms are covered in English by the word “shareholder”);
- the example given at point 16¹ (3) in relation to the change occurring in the VAT rate applicable to intra-Community acquisitions of food is also amended;
- in the case of economic operators registered for VAT purposes in compliance with Art.153 of the Tax Code, the tip remaining at such operators’ discretion, *i.e.* which is not allocated to employees, is taxed at the standard VAT rate of 24%; the VAT is determined by using the gross-up method;
- point 23 (6) referring to the application of the reduced VAT rate of 9% to the types of accommodation included in the tourist structures is also amended;
- mention is made of the goods and CN (Combined Nomenclature) codes in relation to which the lower VAT rate of 9% is applied; however, in the case of intra-Community deliveries / imports / acquisitions of certain goods such as seeds, fats, oils, residues and waste coming from the food industry (point 23 (6³), such rate may be applied only if specific conditions are met;
- provisions are introduced with regard to cases in which packages containing goods taxed at both the 9% rate and the 24% rate are commercialised;
- the 24% VAT rate shall apply to alcoholic beverages served in restaurants or offered as part of catering services; alcoholic beverage means any combination of alcoholic and non-alcoholic beverages, irrespective of the alcohol content.

d) Other amendments refer to:

- excise duties;
- social security contributions, i.e. the provisions regarding the method for the determination of the social health insurance contribution in the case of individuals who no longer fit in the category exempted from the payment of such contribution (Art.296²⁰, paragraph 1);
- tax on construction: the provisions referring to reconstruction, modernisation, consolidation, alteration or extension works on rented buildings under concession, management or use have been abrogated.

The provisions of Resolution 367/2015 come into force on 1 June 2015.

2. Value of Kindergarten Tickets

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 373 of 28 May 2015 has published Order 1070/2015 of the Minister of Labour, Family, Social Protection and the Elderly, regarding the determination of the value of the index-linked monthly amount granted in the form of kindergarten tickets for the first half of the year 2015.

This value is LEI 440 with effect from May.

Normes méthodologiques pour l'application du Code Fiscal et la valeur des tickets crèche

1. La modification des Normes méthodologiques pour l'application du Code Fiscal

La Décision du Gouvernement N° 367 / 2015 modifiant et complétant les Normes méthodologiques pour l'application de la Loi N° 571 / 2003 sur le Code Fiscal, approuvées par la Décision du Gouvernement N° 44 / 2004 (DG 367/2015) a été publiée au *Journal Officiel de Roumanie* N° 373 du 28 mai 2015.

a) L'impôt sur le profit

- pour l'application des dispositions de l'article 20¹ du Code Fiscale (concernant le régime fiscal des dividendes reçus dans les États membres de l'Union Européenne), les formes d'organisation pour les personnes morales roumaines, sociétés-mère, incluent aussi : les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite simple.

b) L'impôt sur le revenu

- on introduit des dispositions sur la manière d'accorder l'exemption du paiement de l'impôt sur le revenu pour les revenus provenant des activités indépendantes, les revenus de salaires, les revenus de pensions, ainsi que les revenus provenant de l'agriculture, sylviculture et pisciculture, réalisés par des personnes physiques ayant un handicap grave ou accentué ;
- on introduit des dispositions sur la manière d'appliquer l'article 64¹ du Code Fiscal (recalculer le revenu provenant de la location des biens) ;
- on introduit dans la catégorie des revenus provenant d'autres sources : les revenus obtenus des personnes physiques sous forme de pourboire ;
- des modifications sont apportées aux dispositions du point 209 sur la régularisation de l'impôt sur les salaires dû en Roumanie pour le travail fait à l'étranger.

c) La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

- on introduit des clarifications sur les conditions dans lesquelles les sociétés peuvent constituer un groupe fiscal unique dans le sens de la TVA. Ainsi, on utilise la notion d' « associé » qui comprend également la notion d' « actionnaire » ;
- on modifie l'exemple du point 16¹, alinéa (3). Celui-ci se réfère à la modification du taux de TVA pour une acquisition intracommunautaire d'aliments ;
- dans le cas des opérateurs économiques enregistrés pour la TVA conformément à l'article 153 du Code Fiscal, le pourboire qui reste à la disposition de l'opérateur économique, respectivement qui n'est pas distribué aux salariés, est soumis aux taux normal de TVA de 24%. TVA est déterminée par la méthode du calcul inversé ;
- des modifications sont apportées au point 23, alinéa 6 sur l'application du taux réduit de TVA de 9% pour les types d'hébergement dans les structures d'accueil touristique avec fonctions d'hébergement ;
- on mentionne les biens et les codes du NC (Nomenclature Combiné) pour lesquels s'applique le taux réduit de TVA de 9%. Toutefois, pour la livraison / importation / acquisition intracommunautaire de certains biens: certaines graines, graisses et huiles, résidus et déchets de l'industrie alimentaire, etc. (point 23, alinéa 6³), l'application du taux réduit de TVA est effectuée seulement après certaines conditions sont respectées ;
- on introduit des dispositions pour les situations où des paquets sont commercialisés, qui contient à la fois des biens soumis au taux de TVA de 9% et au taux de TVA de 24% ;

- pour les boissons alcoolisées consommées au restaurant ou offertes au sein des services catering, le taux de TVA de 24% s'applique. Toute combinaison de boissons alcoolisées et non-alcoolisées, quelle que soit la concentration alcoolique, est considérée une boisson alcoolique.

d) D'autres modifications

- les droits d'accise ;
- les contributions sociales – des dispositions sur la manière d'établir la contribution d'assurance sociale de santé pour les personnes qui ne s'incluent plus dans les catégories de personnes exemptées du paiement de la contribution (article 296²⁰, alinéa 1) ;
- l'impôt sur les constructions : on abroge les dispositions sur les travaux de reconstruction, modernisation, consolidation, modification ou d'extension des bâtiments loués, prises en concession, qui se trouvent en administration ou en utilisation.

Les dispositions de la Décision du Gouvernement 367/2015 entre en vigueur à partir de 1^{er} Juin 2015.

2. La valeur des tickets crèche

L'Ordre du Ministre du Travail, de la Famille, de la Protection Sociale et des Personnes âgées, N° 1070 / 2015 sur la détermination du montant mensuel indexé qui s'accorde sous forme tickets-crèche pour le premier semestre de 2015 a été publié au *Journal Officiel de la Roumanie* N° 373 du 28 mai 2015.

À partir du mois de mai, leur valeur est de 440 LEI.

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 trimiteti 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

Ioana Sârbu
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