

TAX ALERT

No. 38 / 5 October 2015

Noul Cod Fiscal și prevederile referitoare la reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților

Noul Cod Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 688 / 10.09.2015 a fost publicată **Legea nr. 227 / 2015 privind Codul Fiscal**.

Principalele modificări:

1. Titlul I - Dispoziții generale

- sunt introduse definițiile următorilor termeni: *centrul intereselor vitale, entitate transparentă fiscal cu/fără personalitate juridică, locul conducerii efective, principiul valorii de piață, reținere la sursă, impozite și contribuții sociale obligatorii cu reținere la sursă;*
- sunt modificate și completate definițiile următorilor termeni: *dividend, redevență;*
- ajustările efectuate de autoritățile fiscale în ceea ce privește: operațiunile care nu au scop economic, reîncadrarea unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al acesteia, tranzacțiile transfrontaliere artificiale, tranzacțiile între persoanele afiliate care nu sunt efectuate cu respectarea principiului valorii de piață, se aplică în scopul stabilirii impozitelor directe;
- în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) și al accizelor, autoritățile fiscale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.

2. Titlul II - Impozitul pe profit

- sunt incluse în categoria contribuabililor obligați la plata impozitului pe profit: *persoanele juridice străine care au locul conducerii efective în România;*
- contribuabilii care optează pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic, comunică autorităților fiscale opțiunea pentru anul fiscal modificat în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat, sau de la data înregistrării acestora;
- modul de corectare al erorilor este corelat cu tratamentul contabil (erori corectate pe seama rezultatului reportat și erori corectate pe seama contului de profit și pierdere);
- scutirea de impozit a profitului reinvestit se aplică și activelor din clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;



- venituri neimpozabile:
 - pentru dividendele primite de la o persoană juridică română nu mai este necesară îndeplinirea condiției de deținere de minim 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, pe o perioadă neîntreruptă de 1 an;
 - includ și veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor și imobilizărilor necorporale, care compensează cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;
- sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice;
- este simplificată metoda de calcul a cheltuielilor de protocol deductibile, respectiv a rezervei legale deductibile fiscal;
- cheltuielile sociale sunt deductibile în limita unei cote de până la 5% din valoarea cheltuielilor cu salariile personalului;
- majorarea limitei de 0,3% din cifra de afaceri la 0,5% din cifra de afaceri în ceea ce privește creditul fiscal pentru sponsorizări (celelalte condiții nu se schimbă);
- sunt considerate nedeductibile cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte servicii, prestate de o persoană situată într-un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații și care sunt calificate ca fiind artificiale;
- pentru împrumuturile în valută, nivelul ratei dobânzii anuale de care se ține cont pentru stabilirea cheltuielilor cu dobânzile deductibile este de 4%;
- cheltuielile cu dobânzile incluse în costul de achiziție sau în costul de producție al unui activ cu ciclu lung de fabricație, nu intră sub incidența prevederilor referitoare la deducerea cheltuielilor cu dobânzile;
- sunt introduse prevederi noi în ceea ce privește stabilirea rezultatului fiscal de către sediile permanente;
- pentru plata anticipată aferentă trimestrului IV, contribuabilii care aplică sistemul anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, declară și plătesc impozitul pe profit până la data de 25 decembrie a anului respectiv;
- **începând cu data de 1 ianuarie 2017**, cota de impozit pe dividende este de **5%**.

3. Titlul III - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- nu intră sub incidența prevederilor Titlului III persoanele juridice române care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale;
- este introdusă cota de impozitare de 1% pentru persoanele juridice române nou-înființate, care au cel puțin un salariat și sunt constituite pe o durată mai mare de 48 de luni, iar acționarii / asociații lor nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice. Această cotă redusă de impozitare se aplică pentru primele 24 de luni de la data înregistrării persoanei juridice române;
- termenul de comunicare al mențiunilor pentru ieșirea / intrarea din/în sistem: până la data de 31 martie inclusiv.



4. Titlul IV - Impozitul pe venit

- venituri din activități independente
 - cheltuielile sociale deductibile în cotă de 5% (anterior cota era de 2%);
 - pentru stabilirea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, cota cheltuielilor deductibile este 40% (anterior aceasta era 20%).
- venituri din salarii
 - se introduc prevederi referitoare la modul de impunere pentru indemnizațiile acordate administratorilor, directorilor, membrilor directoratului de la societățile administrate în sistem dualist, managerilor, pe perioada deplasării în altă localitate, în țară și în străinătate;
 - se aduc adăugiri categoriilor de venituri neimpozabile.
- venituri din cedarea folosinței bunurilor: cota de cheltuieli deductibile este 40% (anterior aceasta era 25%)
- venituri din investiții
 - sunt aduse diverse clarificări referitoare la regimul fiscal aplicabil veniturilor din investiții;
 - **începând cu data de 1 ianuarie 2017**, cota de impozit pe dividende este de 5%.
- venituri din alte surse
 - este actualizată lista categoriilor de venituri considerate din alte surse.

5. Titlul V - Contribuții sociale obligatorii

- este modificată structura acestui titlu;
- veniturile din activități independente sunt incluse în categoria veniturilor supuse contribuției de asigurări sociale (CAS), chiar dacă se obțin și venituri din salarii;
- CAS pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente este de 10,5%. Contribuabilii pot opta pentru cota integrală de 26,3%;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) – i.e. cota individuală - se va aplica, **începând cu 1 ianuarie 2017**, și veniturilor din investiții, indiferent dacă obțin sau anumite tipuri de venituri. Aceasta va fi însă plafonată.

6. Titlul VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

- nu mai sunt incluse în sfera de impozitare a acestui impozit, veniturile prestate în afara României din servicii de: marketing, asistență tehnică, cercetare și proiectare în orice domeniu, reclamă și publicitate, veniturile obținute de avocați, ingineri, arhitecți, notari publici, contabili, auditori;
- **începând cu data de 1 ianuarie 2017**, cota de impozit pe dividende este de 5%;
- sunt introduse reguli pentru impozitarea veniturilor obținute de asocierile/entitățile care obțin venituri din România.

7. Titlul VII – TVA

- cota standard de TVA este de 20%. **Începând cu data de 1 ianuarie 2017**, cota standard va deveni **19%**;
- cota redusă de TVA de 5% se aplică și pentru alte categorii de bunuri / prestări de servicii;
- pentru locuințele livrate ca parte a politicii sociale, plafonul devine 450.000 RON;



- aplicarea măsurilor de simplificare (condiție: atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA) și pentru:
 - livrarea de clădiri, părți de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune;
 - livrarea de telefoane mobile, tablete PC, console de jocuri, laptopuri (pentru aceste categorii de bunuri, aplicarea măsurilor de simplificare se realizează până la data de 31 decembrie 2018 inclusiv).

8. Titlul IX - Impozite și taxe locale



- în cazul impozitului pe clădiri, calculul impozitului se efectuează în funcție de destinația clădirii;
- impozitul pe clădiri / teren / mijloacele de transport sunt datorate pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate bunul la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior. Aceste impozite nu se mai calculează pe fracțiuni de an;
- este eliminată scutirea de impozit pe teren pentru terenul aferent unei clădiri, pentru suprafața de teren care este acoperită de o clădire;
- pentru terenul agricol nelucrat timp de 2 ani consecutiv, consiliul local poate majora impozitul pe teren cu până la 500%;
- pentru clădirile și terenurile neîngrijite, situate în intravilan, consiliul local poate majora impozitul pe clădiri / teren cu până la 500%;
- în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale pentru anul fiscal 2016, persoanele fizice și juridice, trebuie să depună până la data de 29 februarie 2016 anumite declarații la autoritățile publice locale

9. Titlul X - Impozitul pe construcții

Acest Titlu se va aplica până la data de 31 decembrie 2016 inclusiv.

Prevederile Legii 227/2015 intră în vigoare la data de **1 ianuarie 2016**, cu excepțiile menționate mai sus.



Prevederile referitoare la reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 711 / 22.09.2015 a fost publicat **OMFP nr. 897 / 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților** (Ordinul 897/2015).

Prevederile Ordinului 897/2015 au intrat în vigoare la data 22.09.2015, dată la care sunt abrogate prevederile OMFP 1376 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților comerciale, precum și retragerea sau excluderea unor asociați din cadrul societăților comerciale și tratamentul fiscal al acestora.

The New Tax Code and the Provisions Regarding the Bookkeeping Methods of Reflecting the Main Operations Related to Merger, Division, Dissolution and Liquidation of Companies

The New Tax Code

Monitorul Oficial al României, Part I, No 688 of 10 September 2015 has published **Law No 227/2015 regarding the Tax Code**.

The major amendments contained in the new Tax Code:

1. Title I - General Provisions

- The following terms are defined: centre of vital interests; flow-through entity (FTE), also known as pass-through entity or fiscally transparent entity, with or without legal personality; place of effective management; the fair market value (FMV) principle; withholding tax (WHT); compulsory social security contributions withheld at source.
- The definitions of “dividend” and “royalty” are amended and supplemented.
- The adjustments performed by tax authorities in respect to: non-lucrative operations; reclassification of a transaction so as to reflect its economic substance; contrived cross-border transactions; transactions between affiliates infringing the FMV principle shall apply with a view to determining direct taxes.
- In handling issues that fall within the scope of the value added tax (VAT) law, tax authorities shall duly take into consideration the jurisprudence of the Court of Justice of the European Union.

2. Title II - Profit Tax

- The category of taxpayers that are obligated to pay tax on profit shall also include foreign legal entities having the place of effective management in Romania.
- The taxpayers choosing to have a tax year differing from the calendar year shall communicate such choice to the tax authority within a 15-day term of the date on which their tax year begins or of the date on which they have registered in such capacity.
- The manner in which errors should be rectified shall be correlated with the accounting treatment.
- Exemption of the tax on reinvested profit shall also apply to the assets falling under class 2.2.9 of the Catalogue of fixed assets classification and useful lives.
- Non-taxable income shall include:
 - the dividends received from a Romanian legal entity, to which the condition for the holding of at least 10% of the share capital of the legal entity distributing the dividends for an uninterrupted period of one (1) year no longer applies; and
 - increases in value, resulting from the revaluation of fixed assets, land and intangible assets, offsetting expenses with previous decreases in the value of the same assets,
- Deductible expenses are considered the expenses made for the running of business.
- The method for the calculation of deductible business entertainment expenses, i.e. the tax-deductible legal reserve, has been simplified.

- Social expenses shall be deductible up to 5% of the value of salaries expense.
- The level of tax credit for sponsorships has been raised from 0.3% to 0.5% of the turnover (the other conditions remain unchanged).
- The expenses related to management, consultancy, assistance and other services provided by an entity based in a state with which Romania has signed no legal instrument on the exchange of information that is also qualified as artificial shall be deemed non-deductible.
- In the case of foreign currency loans, the effective annual interest rate which should be taken into account when compounding the deductible interest expense shall be 4%.
- The provisions referring to the deduction of interest expenses shall not apply to the interest expense included in the acquisition cost or the production cost of an asset that undergoes a long manufacturing cycle time.
- New provisions are set forth with regard to the determination of the tax result by permanent establishments.
- Regarding prepayments in the 4th quarter of the year, the taxpayers that apply the annual system, i.e. make quarterly prepayments, shall declare and pay the profit tax they due by the 25th of December of the respective year.
- **Starting 1 January 2017**, the tax rate applicable to dividends shall be 5%.

3. Title III –Microenterprise Income Tax

- Romanian legal entities performing exploration, development, oil and natural gas exploitation activities shall not fall within the scope of Title III.
- Newly established Romanian legal entities having at least one (1) employee and being set up to operate for more than 48 months by shareholders that have owned no shares in any other legal entities shall pay a 1%-rated tax in the first 24 months from the date of their establishment.
- Any communication regarding entry into / exit from the system shall be made until the 31st of March, included.

4. Title IV - Income Tax

- Income from independent activities
 - Social expenses are 5% deductible (previously, they were 2% deductible).
 - For the determination of the net income deriving from intellectual property rights, from the creation of monumental works of art included, the related expenses are 40% deductible (previously, they were 20% deductible).
- Salary income
 - Provisions are introduced with regard to the computation of the tax on the allowances granted to administrators, directors, managers during their business travels in the country and abroad.
 - The categories of non-taxable income are expanded.
- Income from usufruct: related expenses are 40% deductible (previously, they were 25% deductible)
- Income from investments
 - The tax treatment of the income derived from investments is clarified.
 - **Starting 1 January 2017**, the tax rate applicable to dividends shall be 5%.
- Income from other sources
 - The list of the categories of income obtained from other sources has been updated.

5. Title V - Mandatory Social Security Contributions

- The structure of this Title has been amended.
- The income from independent activities is included in the category of income that is subject to the social security contribution (CAS), even if taxpayers obtain salary income.
- The CAS payable by natural entities who achieve income from independent activities shall be 10.5%. Taxpayers may choose the overall rate of 26.3%.
- The social health insurance contribution (CASS), *i.e.* the individual contribution rate, shall also apply, **starting 1 January 2017**, to the income from investments at a specific ceiling.

6. Title VI - Tax on Non-residents' Income

- The income obtained outside Romania from services such as marketing, technical assistance, research and design in any field of activity, advertising and publicity, as well as services provided by lawyers, engineers, architects, notaries public, accountants and auditors no longer falls within the scope of this Title.
- **Starting 1 January 2017**, the tax rate on dividends shall be 5%.
- Rules are introduced for the taxation of the income achieved from Romania by non-resident associations / entities.

7. Title VII - VAT

- The standard VAT rate shall be 20%. The standard VAT rate in effect **from 1 January 2017** shall be 19%.
- The reduced VAT rate of 5% shall also apply to other categories of goods / services.
- The ceiling on the houses delivered as part of the social policy shall be RON 450,000.
- Simplified measures (provided that both the supplier and the beneficiary are registered for VAT purposes) shall also apply for:
 - the delivery of buildings, parts of a building and any plots of land, which is subject to the tax treatment stipulated by law or chosen by the parties involved;
 - the delivery of cellular phones, PC tablets, consoles (computing and video games), laptops (**for these categories of goods, simplified measures shall apply until the 31st of December 2018, included**).

8. Title IX - Local Taxes

- The tax on buildings shall be computed in consideration of their destination.
- The tax on buildings / land / means of transportations shall be paid in the respective tax year by the entity owning such assets at the 31st of December in the previous year. Such tax shall no longer be computed per year segments.
- The tax on the land appurtenant to a building shall no longer be exempted.
- The local council may increase the tax on the farmland on which no operation has been performed for two (2) consecutive years by up to 500%.
- The local council may increase the tax on uncared-for buildings and land situated inside town by up to 500%.
- Natural and legal entities shall file certain declarations with the local public authorities until the 26th of February 2016, so that such authorities may establish the local taxes for the 2016 tax year.

9. Title X - Tax on Construction

The provisions contained in this Title shall apply until 31 December 2016, included.

The provisions of Law 227/2015 shall enter into force on **1 January 2016**, except for the specific mentions made hereinabove.



Provisions Regarding the Bookkeeping Methods of Reflecting the Main Operations Related to Merger, Division, Dissolution and Liquidation of Companies

Monitorul Oficial al României, Part I, No 711 of 22 September 2015 has published Order 897/2015 of the Minister of Public Finance, approving of the Methodological Norms for the reflection in accounting of the main operations related to the merger, division, dissolution and liquidation of companies, as well as to the withdrawal or exclusion of shareholders.

The provisions of Order 897/2015 have become effective as of 22 September 2015 when the provisions of Order 1376/2004 of the Minister of Public Finance are abrogated, under which the Methodological Norms were approved for the reflection in accounting of the main operations related to the merger, division, dissolution and liquidation of companies, and to the withdrawal or exclusion of shareholders, as well as for the tax treatment of such operations.

Le Nouveau Code Fiscal et les dispositions relatives à l'enregistrement dans la comptabilité des principales opérations de fusion, division, dissolution et liquidation des sociétés

Le Nouveau Code Fiscal

La Loi No. 227/2015 concernant le Code Fiscal a été publiée au *Journal Officiel de la Roumanie* N° 688 du 10 Septembre 2015.

Les principaux changements:

1. Titre I - Dispositions générales

- les définitions des suivants termes sont introduites : centre des intérêts vitaux, entité fiscalement transparente avec/sans personnalité juridique, lieu de direction effective, le principe de la valeur de marché, retenue à la source, impôts et contributions sociales obligatoires avec retenue à la source ;
- les définitions des suivants termes sont modifiées et complétées : dividende, redevance ;
- les ajustements faits par les autorités fiscales concernant : les opérations qui n'ont pas un but économique, reclassification d'une transaction afin de refléter la réalité économique de celle-ci, transactions transfrontalières artificielles, transactions entre des affiliés qui ne sont pas effectuées avec le respect du principe de la valeur de marché, sont appliqués afin d'établir les impôts directes ;
- dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) et des accises, les autorités fiscales doivent tenir compte de la jurisprudence de la Cour de Justice de l'Union Européenne.

2. Titre II - L'impôt sur les bénéfices

- sont incluses dans la catégorie des contribuables soumis à l'impôt sur les bénéfices : les personnes morales étrangères qui ont le lieu de la direction effective en Roumanie ;
- les contribuables qui optent pour un exercice fiscal différent de l'année civile communiquent aux autorités fiscales l'option pour l'exercice fiscal modifié, dans un délai de 15 jours à partir du début de l'exercice fiscal modifié, ou à partir de la date de l'enregistrement de ceux-ci ;
- le mode de correction des erreurs est corrélé avec le traitement comptable (erreurs corrigées en raison du résultat reporté et erreurs corrigées en raison du compte de profits et pertes) ;
- l'exemption d'impôt sur les bénéfices réinvestis s'applique aussi aux actifs de la classe 2.2.9. du Catalogue sur la classification et les durées normales de vie des actifs fixes ;
- les revenus non-imposables :
 - pour les dividendes reçus d'une personne morale roumaine il n'est plus nécessaire d'accomplir la condition de détenir au moins 10% du capital social de la personne morale qui distribue des dividendes, pour une période continue d'un an ;
 - incluent aussi les revenus représentant des augmentations de valeurs résultant de la réévaluation des actifs fixes, des terrains et des actifs incorporels, qui compensent les dépenses avec les baisses antérieures reliées aux mêmes actifs ;
- les dépenses effectuées afin de développer l'activité économique sont considérées des dépenses déductibles;

- la méthode de calcul des dépenses de protocole déductibles est simplifiée, respectivement de la réserve légale fiscalement déductible;
- les dépenses sociales sont déductibles jusqu'à la limite de 5% de la valeur des dépenses avec les salaires du personnel ;
- l'augmentation de la limite de 0.3% du chiffre d'affaire à 0.5% du chiffre d'affaire en ce qui concerne le crédit fiscal pour les parrainages (les autres conditions ne changent pas) ;
- sont considérées non-déductibles les dépenses avec les services de management, de conseil, d'assistance ou autres services rendus par une personne située dans un Etat avec lequel la Roumanie n'a pas conclu un instrument juridique en vertu duquel on peut effectuer l'échange d'informations et qui sont qualifiés comme artificiels ;
- pour les prêts en devises étrangères, le taux d'intérêt annuel à prendre en compte pour déterminer les dépenses avec les intérêts déductibles est de 4% ;
- les dépenses avec les intérêts inclus dans le coût d'acquisition ou dans le coût de production d'un actif avec un cycle long de fabrication ne tombent pas sous les dispositions relatives à la déduction des dépenses avec les intérêts ;
- des nouvelles dispositions sont introduites en ce qui concerne la détermination du résultat fiscal par les établissements permanents ;
- pour le paiement anticipé relié au quatrième trimestre, les contribuables qui appliquent le système annuel, avec des paiements anticipés effectués trimestriellement, doivent déclarer et payer l'impôt sur les bénéfices jusqu'au 25 Décembre de l'année respective.
- **à compter du 1^{er} Janvier 2017**, le taux d'impôt sur les dividendes est de 5%.

3. Titre III - L'impôt sur les revenus des micro-entreprises

- les personnes morales roumaines qui sont engagées dans des activités d'exploration, de développement, d'exploitation des gisements de pétrole et de gaz naturel ne tombent pas sous les dispositions du Titre III;
- le taux d'imposition de 1% est introduite pour les personnes morales roumaines nouvellement créées, qui ont au moins un employé et sont constituées pour une période d'au moins 48 mois, et leurs actionnaires / associés n'ont pas détenu des parts dans d'autres sociétés.
- ce taux réduit d'imposition s'applique pour les 24 premiers mois de la date d'enregistrement de la personne morale roumaine;
- le délai de communication des mentions pour l'entrée / la sortie dans/du système : jusqu'au 31 Mars inclus.

4. Titre IV - L'impôt sur les revenus

- les revenus des activités indépendantes
 - les dépenses sociales déductibles de 5% (auparavant, le seuil était de 2%)
 - pour déterminer le revenu net des droits de propriété intellectuelle, y compris de la création des travaux d'art monumental, le seuil des dépenses déductibles est de 40% (auparavant, le seuil était de 20%).
- Les revenus des salaires
 - des dispositions sont introduites sur le mode d'imposition des indemnités accordées aux administrateurs, directeurs, membres du directorat des sociétés gérées en système dualiste, « two-tier », des managers, lorsqu'ils voyagent dans une autre localité, dans le pays et à l'étranger ;
 - sont apportés des compléments aux catégories de revenus non-imposables.

- les revenus provenant de la location des biens : le seuil des dépenses déductibles est de 40% (auparavant, ce seuil était de 25%) ;
- les revenus des investissements
 - diverses clarifications sont apportées sur le régime fiscal applicable aux revenus des investissements ;
 - à compter du 1^{er} Janvier 2017, le taux d'impôt sur les dividendes est de 5%.
- les revenus d'autres sources
 - la liste des catégories de revenus considérés comme provenant d'autres sources est actualisée.

5. Titre V - Contributions sociales obligatoires

- la structure de ce titre est modifiée ;
- les revenus des activités indépendantes sont inclus dans la catégorie des revenus soumis à la contribution d'assurances sociales (CAS), même si le contribuable obtient aussi des revenus des salaires ;
- CAS pour les personnes physiques qui réalisent des revenus des activités indépendantes est de 10.5%. Les contribuables peuvent opter pour le taux intégral de 26.3% ;
- la contribution d'assurances sociales de santé (CASS), *i.e.* le taux individuel, sera aussi appliquée à partir du 1^{er} Janvier 2017 aux revenus des investissements, sans tenir compte du fait qu'on obtient ou non certains types de revenus.

6. Titre VI - L'impôt sur les revenus obtenus en Roumanie par non-résidents

- les revenus rendus hors de Roumanie, provenant des services tels que : marketing, assistance technique, recherche et conception dans tous les domaines, revenus obtenus par les avocats, ingénieurs, architectes, notaires publics, comptables, auditeurs ne sont plus inclus dans le champ de la taxation de cet impôt ;
- à compter du 1^{er} Janvier 2017, le taux d'impôt sur les dividendes est de 5% ;
- des règles sont introduites pour l'imposition des revenus obtenus des associations / entités qui obtiennent des revenus de Roumanie.

7. Titre VII - TVA

- le taux standard de la TVA est de 20%. A compter du 1^{er} Janvier 2017, le taux standard deviendra **19%** ;
- le taux réduit de TVA de 5% s'applique aussi à d'autres catégories de biens / prestations de services ;
- pour les logements livrés dans le cadre de la politique sociale, le plafond devient 450.000 LEI ;
- l'application des mesures de simplification (condition : le fournisseur, ainsi que le bénéficiaire, doivent être enregistrés pour la TVA) et pour :
 - la livraison de bâtiments, parties de bâtiments et terrains de toute sorte, pour la livraison desquels on applique le régime de taxation par effet de la loi ou par option;
 - la livraison de téléphones mobiles, tablettes PC, consoles de jeux, ordinateurs portables (**pour ces catégories de biens, l'application des mesures de simplification est réalisée jusqu'au 31 Décembre 2018 inclus**).

8. Titre IX - Taxes et Impôts locaux

- dans le cas de l'impôt sur les bâtiments, le calcul est effectué en fonction de la destination du bâtiment ;

- l'impôt sur les bâtiments / terrains / moyens de transport est dû pour l'entier exercice fiscal par la personne qui a en propriété le bien au 31 Décembre de l'année financière précédente. Ces impôts ne sont plus calculés pour les fractions d'une année ;
- est éliminée l'exemption d'impôt sur le terrain pour le terrain afférent à un bâtiment, pour la superficie de terrain qui est couverte par un bâtiment ;
- pour les terres agricoles en jachères pour 2 années consécutives, le conseil local peut augmenter l'impôt sur le terrain de jusqu'au 500% ;
- pour les bâtiments et les terrains qui ne sont pas soignés, situés à l'intérieur de la zone constitué en municipalité (en roumain : intravilan), le conseil local peut augmenter l'impôt sur les bâtiments / terrains de jusqu'au 500% ;
- pour établir les taxes et impôts locaux pour l'année financière 2016, les personnes physiques et morales doivent soumettre jusqu'au plus tard 29 Février 2016 certains déclarations aux autorités locales.

9. Titre X - L'impôt sur les constructions

Ce Titre sera appliqué jusqu'au 31 Décembre 2016 inclus.

Les dispositions de la Loi 227/2015 entrent en vigueur le 1^{er} Janvier 2016, sauf comme indiqué ci-dessus.

Les dispositions relatives à l'enregistrement dans la comptabilité des principales opérations de fusion, division, dissolution et liquidation des sociétés

L'Ordre du ministre des finances publique N° 897/2015 pour l'approbation des Normes méthodologiques sur l'enregistrement dans la comptabilité des principales opérations de fusion, division, dissolution et liquidation des sociétés, et pour le retrait ou l'exclusion de certains associés du sein des sociétés (Ordre 897/2015) a été publié au *Journal Officiel de la Roumanie* N° 711 du 22 Septembre 2015.

Les dispositions de l'Ordre 897/2015 sont entrées en vigueur le 22 Septembre 2015, et à partir de cette date sont abrogées les dispositions de l'Ordre du ministre des finances publiques 1376/2004 pour l'approbation des Normes méthodologiques sur l'enregistrement dans la comptabilité des principales opérations de fusion, division, dissolution et liquidation des sociétés, et pour le retrait ou l'exclusion de certains associés du sein des sociétés et leur traitement fiscal.

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

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