

TAX ALERT

No. 2 / 10 January 2017

Noutățile Codului Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 16 / 06.01.2017 a fost publicată OUG 3 / 2017 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Modificările și completările menționate mai jos au intrat în vigoare la data publicării în *Monitorul Oficial*, respectiv 06.01.2017. Prin excepție, cele referitoare la calculul impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal se aplică pentru tranzacțiile încheiate începând cu 01.02.2017. De asemenea, cele referitoare la eliminarea plafonării bazei de calcul se aplică începând cu veniturile aferente lunii februarie a anului 2017.

Sumarizăm în cele ce urmează principalele modificări și completări aduse Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

- Se introduce scutirea de impozit pe profit în primii 10 ani de activitate, respectiv 10 ani de la data intrării în vigoare, pentru contribuabilii care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare;
- În ceea ce privește microîntreprinderile, condiția referitoare la pragul de venituri peste care societățile devin plătitoare de impozit pe profit se majorează de la 100.000 EUR la 500.000 EUR, calculat la cursul de schimb valabil la încheierea exercițiului financiar;
- Se aduc clarificări privind situația societăților plătitoare de impozit pe profit care la data de 31.12.2016 îndeplinesc condițiile de a fi plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- Cota de 2% impozit pe veniturile microîntreprinderilor este abrogată, și în situația în care societatea are un singur salariat fiind aplicabilă cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de 1%;
- Se exceptează de la plata impozitului pe venit persoanele fizice care desfășoară activități sezoniere specificate în Legea 170 / 2016 privind impozitul specific unor activități;
- Se introduce în categoria deducerilor luate în calcul pentru stabilirea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plafonate la echivalentul în lei a 400 EUR;
- Se redefiniște calculul impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, acesta urmând să se calculeze prin aplicarea unei cote fixe de 3% asupra venitului impozabil. Venitul impozabil este reprezentat de diferența dintre valoarea tranzacției și suma neimpozabilă în cuantum de 450.000 LEI;



- S-a eliminat plafonarea bazei de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, a bazei de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori sau persoane asimilate acestora, precum și în cazul persoanelor fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din alte state, a bazei de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, a bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din investiții, a bazei de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din alte surse;
- Se elimină prevederile potrivit cărora în categoria veniturilor pentru care nu se datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate nu se includ veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din investiții și/sau din alte surse.

News concerning the Tax Code

The Official Gazette of Romania, Part I, No.16/06.01.2017 has published the Government Emergency Ordinance No.3/2017 amending and supplementing the Law No.227/2015 on the Tax Code, as subsequently amended and supplemented.

The amendments and additions mentioned below came into force on the date of publication in the Official Gazette, i.e. 6 January 2017. By way of exception, those related to the calculation of the tax on the income from the transfer of personal real properties are applied to the transactions entered into as of 01.02.2017. Also, those related to the elimination of the capping of the calculation base are applied starting with the income related to the month of February 2017.

We summarize below the main amendments and additions to the Law no.227/2015 on the Tax Code, as subsequently amended and supplemented:

- It is inserted the tax exemption for the first 10 years of activity, respectively 10 years from the date of entry into force for the taxpayers engaged exclusively in innovation, research and development;
- Regarding the microenterprises, the condition related to the income threshold above which companies begin to pay corporate tax is increased from 100.000 Euros to 500.000 Euros, calculated at the exchange rate available at the end of the financial year;
- Clarifications are made on the status of the companies paying corporate tax which on 31 December 2016 qualify to pay the tax on microenterprise income;
- The tax of 2% on the microenterprise income is repealed, and if the company has only one employee, it is applied a tax of 1% on the microenterprise income;
- The natural persons carrying on seasonal activities provided in the Law no.170/2016 regarding the specific tax on certain activities are excluded from the payment of the income tax;
- The medical services provided under a subscription, capped at the amount of EUR 400 in RON equivalent, are now included in the category of deductions taken into account to determine the income tax from salaries and similar income;
- It is redefined the calculation of the tax on income from transfer of personal real properties, which will be calculated by applying a fixed percentage of 3% on the taxable income. Taxable income is the difference between the value of the transaction and the allowance in amount of 450.000 lei;
- It has been eliminated the capping of the calculation base of the individual social insurance contribution in case of natural persons obtaining income from salaries or other similar income, of the calculation base of the social insurance contributions payable by employers or persons treated as such, and in case of natural persons obtaining in Romania income from salaries or other similar income from employers in other countries, of the calculation base of the individual social health insurance contribution, of the calculation base of the social health insurance contribution payable by natural persons obtaining income from investments, of the calculation base of social health insurance contribution payable by natural persons obtaining income from other sources;
- The provisions according to which in the category of income for which a social health insurance contribution is not payable is not included the income from intellectual property rights, income from investments and/or from other sources.

Modifications du Code Fiscal

Dans le Journal Officiel de la Roumanie, Partie I, no.16 / 06.01.2017 a été publié l'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement no.3/2017 modifiant et complétant la Loi no.227/2015 concernant le Code Fiscal, telle que modifiée et complétée ultérieurement.

Les modifications et les compléments mentionnés ci-dessous sont entrés en vigueur à la date de publication au Journal Officiel, à savoir 6 Janvier 2017. Par exception, ceux liés au calcul de l'impôt sur le revenu provenant du transfert des biens immobiliers du patrimoine personnel s'appliquent pour les transactions faites à partir du 01.02.2017. De plus, ceux liés à l'élimination du plafonnement de la base de calcul s'appliquent à partir du revenu lié au mois de février 2017.

Nous résumons ci-dessous les principaux amendements et compléments apportés à la Loi no.227/2015 relative au Code Fiscal, telle que modifiée et complétée ultérieurement :

- On introduit l'exonération d'impôt sur les bénéfices pour les 10 premières années d'activité, respectivement 10 ans à partir de la date d'entrée en vigueur, pour les contribuables exerçant exclusivement l'activité d'innovation, de recherche-développement ;
- En ce qui concerne les microentreprises, la condition relative au seuil de revenu au-delà duquel les entreprises commencent à payer l'impôt sur les bénéfices est majoré de 100.000 Euros à 500.000 Euros, calculé au taux de change valable à la fin de l'exercice social ;
- Des clarifications sont faites en ce qui concerne la situation des sociétés payant l'impôt sur les bénéfices qui au 31 décembre 2016 remplissent les conditions pour payer l'impôt sur le revenu des microentreprises ;
- L'impôt de 2% sur le revenu des microentreprises est abrogé et dans le cas où la société a un seul employé on applique l'impôt sur le revenu des microentreprises de 1% ;
- Les personnes physiques exerçant des activités saisonnières prévues par la Loi no.170/2016 concernant l'impôt spécifique à certaines activités sont exclues du paiement de l'impôt sur le revenu ;
- Les services médicaux fournis sous la forme d'un abonnement, plafonnés à 400 EUR en équivalent RON, sont désormais compris dans la catégorie des déductions prises en compte pour déterminer l'impôt sur le revenu des traitements et salaires ;
- On redéfinit le calcul de l'impôt sur le revenu du transfert des biens immobiliers du patrimoine personnel, qui sera calculé en appliquant un pourcentage fixe de 3% sur le revenu imposable. Le revenu imposable est représenté par la différence entre la valeur de la transaction et le montant non-imposable de 450.000 lei ;
- On a éliminé le plafonnement de la base de cotisation sociale individuelle d'assurance-maladie dans le cas des personnes physiques qui obtiennent des revenus des salaires ou autres revenus similaires, de la base de calcul des cotisations sociales d'assurance-maladie payables par les employeurs ou par d'autre personnes similaires, ainsi que dans le cas des personnes physiques qui obtiennent en Roumanie des revenus des salaires ou autres revenus similaires provenant des employeurs d'autres pays, de la base de calcul de la cotisation individuelle d'assurance-maladie, de la base de calcul de la cotisation d'assurance-maladie payable par les personnes physiques obtenant des revenus des investissements, de la base de calcul de la cotisation d'assurance-maladie payable par les personnes physiques obtenant des revenus d'autres sources ;
- Sont éliminées les dispositions selon lesquelles dans la catégorie des revenus pour lesquels une cotisation d'assurance-maladie n'est pas payable ne sont pas inclus les revenus provenant de droits de propriété intellectuelle, les revenus d'investissement et/ou d'autres sources.

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