

TAX ALERT

No. 18 / 12 December 2015

Modificări ale Codului Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 977 / 06.12.2016 a fost publicată **OUG nr. 84 / 2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar - fiscal.**

Prin acest act normativ se modifică și completează:

- **Legea nr. 227 / 2015** privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- **Legea nr. 207 / 2015** privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare
- **OUG nr. 146 / 2002** privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului
- **OUG nr. 88 / 2013** privind adoptarea unor măsuri fiscal - bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organisme internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

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

- În ceea ce privește definiția „*stock option plan*”, se înlocuiește denumirea de „valoare mobilă” cu sintagma „titlu de participare”;
- Se aduc clarificări privind situația societăților inactive fiscal, precum și a celor al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din punct de vedere al TVA și al calculului profitului. Totodată se aduc clarificări și pentru societățile care desfășoară tranzacții economice în calitate de beneficiari ai societăților inactive fiscal, precum și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat;
- Se aduc clarificări ce vizează posibilele situații de schimbare a anului fiscal;
- Se renunță la limitarea în timp a scutirii de impozit a profitului reinvestit în condițiile existente, facilitatea fiind extinsă totodată și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice;
- Se aduc precizări suplimentare referitoare la nedeductibilitatea cheltuielilor aferente veniturilor neimpozabile, fiind totodată definită o nouă categorie de cheltuieli deductibile – cheltuiala cu pregătirea profesională. Se adaugă prevederea potrivit căreia se consideră mijloace fixe amortizabile mijloacele fixe deținute și utilizate, precum și investițiile efectuate pentru organizarea și desfășurarea pregătirii profesionale potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale;



- În ceea ce privește microîntreprinderile, se reduce limita capitalului social al persoanei juridice române nou înființată, potrivit căreia aceasta poate să opteze pentru plata impozitului pe profit. În plus se aduc precizări pentru opțiunea de plată a impozitului pe profit și în cazul societăților existente care se încadrează în prevederile referitoare la capitalul social;
- Se elimină obligativitatea depunerii declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent pentru anumite categorii de plătitori de venituri;
- Se exceptează de la plata contribuțiilor sociale obligatorii remunerația primită pentru activitatea prestată de zilieri;
- Se includ la calculul contribuțiilor de asigurări sociale, al contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, precum al contribuțiilor de asigurări pentru somaj, al contribuției pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, precum și al contribuției de asigurare la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale și alte sume stabilite prin lege, acordate pentru perioade anterioare;
- Se introduce termenul de **regim special de TVA pentru agricultori**, fiind reglementată din punct de vedere a TVA activitatea desfășurată în această situație;
- **Se abrogă toate prevederile referitoare la Registrul Operatorilor Intracomunitari;**
- Se suspendă, până la data de 31.12.2019, obligativitatea comunicării unor informații prin notificare scrisă organelor fiscale competente până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor.

Modificările și completările menționate anterior vor intra în vigoare la data de **1 ianuarie 2017**, cu excepția completărilor aduse zilierilor, precum și a celor privind includerea la calculul contribuțiilor a unor sume stabilite de lege și acordate pentru perioade anterioare, aceste completări intrând în vigoare cu data publicării în *Monitorul Oficial*.

Amendments of the Tax Code

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No. 977 / 6 December 2016 has published the **Government Emergency Ordinance No. 84 / 2016 amending and supplementing certain normative acts in the financial and fiscal fields.**

This normative act amends and supplements:

- the Law No. 227 / 2015 on the Fiscal Code, as subsequently amended and supplemented,
- the Law No. 207 / 2015 on the Code of Fiscal Procedure, as subsequently amended and supplemented,
- the Government Emergency Ordinance No. 146 / 2002 on the formation and use of resources handled through state treasury,
- the Government Emergency Ordinance No. 88 / 2013 on the adoption of budgetary - fiscal measures for the fulfilment of certain commitments agreed with international bodies, and amending and supplementing certain normative acts.

We further summarize the main changes and additions to the Law No. 227/2015 on the Fiscal Code, as subsequently amended and supplemented:

- Regarding the definition "stock option plan" the designation "security" is replaced with the syntagm "equity investment";
- Clarifications are made on the situation of the companies that are fiscally inactive as well as of those whose registration code for VAT purposes has been cancelled, in terms of VAT and profit calculation. Also, clarifications are made for the companies performing economic transactions as beneficiaries of the fiscally inactive companies, and whose registration code for VAT purposes has been cancelled;
- Clarifications are made on the possible situations of change of the fiscal year;
- It is waived the limitation in time of the tax exemption of reinvested profit in the existing conditions, the facility being also extended to the right to use software;
- Further specifications are made regarding the non-deductibility of expenses related to non-taxable income, being also defined a new category of deductible expenses – expenses made for professional training. It is added the provision according to which are considered depreciable fixed assets those fixed assets owned and used, and the investments made for the organization and performance of professional training in accordance with the legal regulations in the field of national education;
- Regarding the microenterprises, it is reduced the limit of the share capital of newly established Romanian legal entities according to which it may opt to pay corporate tax. In addition, specifications are made for the option to pay corporate tax in case of existing companies that fall under the provisions relating to share capital;
- It is eliminated the requirement to submit to the competent tax authority the statement regarding the tax calculation and withholding for each beneficiary of income, for certain categories of income payers;
- It is exempted from the payment of compulsory social contributions the remuneration received for the work performed by day-labourers;
- Other amounts established by law, granted for previous periods, are included in the calculation of social security contributions, of health insurance contributions, and of unemployment insurance contributions, of contributions for social health insurance leaves and indemnities, of contributions for work accidents and occupational diseases, and of insurance contribution to the Guarantee Fund for payment of salaries and other amounts established by law, granted for previous periods;

- It is introduced the designation of special VAT regime for farmers, being regulated, in terms of VAT, the activity performed in this field;
- All the provisions related to the Register of Intracommunity Operators are repealed.
- It is suspended until 31 December 2019 the obligation of communication by written notification to the competent tax authorities, until 25 February inclusive of the following year, of certain information.

The above mentioned amendments and additions will come into force as of the 1st of January 2017, except for the additions made for day-labourers and those on the inclusion in the calculation of contributions of certain amounts established by law and granted for previous periods, these additions being effective as of the date of publication in *Monitorul Oficial*.

Modifications du Code Fiscal

L'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement N° 84 / 2016 modifiant et complétant certains actes normatifs du secteur financier - fiscal a été publiée au *Journal Officiel de la Roumanie* N° 977 / 06.12.2016.

Cet acte normatif modifie et complète :

- la Loi N° 227 / 2015 sur le Code Fiscal, tel que modifiée et complétée
- la Loi N° 207 / 2015 sur le Code de procédure fiscale, tel que modifiée et complétée
- l'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement N° 146 / 2002 sur la formation et l'utilisation des ressources déroulées par le trésor public
- l'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement No 88 / 2013 sur l'adoption de certaines mesures fiscales et budgétaires pour la réalisation des engagements convenus avec les organismes internationaux, ainsi que modifiant et complétant certains actes normatifs.

En outre, nous résumons les principaux changements et ajouts à la Loi N° 227 / 2015 sur le Code Fiscal, tel que modifiée et complétée:

- En ce qui concerne la définition „régime d'options d'achat d'actions”, la désignation „valeur mobilière” est remplacée par le syntagme „titre de participation”;
- Des clarifications sont faites concernant la situation des sociétés qui sont inactives de point de vue fiscal, ainsi que de celles dont le code d'enregistrement aux fins de la TVA a été annulé, de point de vue de la TVA et du calcul du profit. En même temps, des clarifications sont faites pour les sociétés qui déroulent des transactions économiques en tant bénéficiaires des sociétés fiscalement inactives, et dont le code d'enregistrement aux fins de la TVA a été annulé ;
- Des clarifications sont faites sur les possibles situations de changement de l'exercice social ;
- On renonce à la limitation dans le temps de l'exonération d'impôt des bénéfices réinvestis dans les conditions existantes, la facilité étant aussi étendue au droit d'utiliser les logiciels ;
- Des spécifications supplémentaires sont faites en ce qui concerne la non-déductibilité des dépenses liées aux revenus non-imposables, étant également définie une nouvelle catégorie de dépenses déductibles – dépenses faites pour la formation professionnelle. On ajoute aussi une disposition selon laquelle sont considérées des immobilisations amortissables les immobilisations détenues et utilisées ainsi que les investissements faits pour l'organisation et le déroulement de la formation professionnelle conformément aux réglementations légales dans le domaine de l'éducation nationale ;
- En ce qui concerne les microentreprises, on réduit la limite du capital social de la personne morale roumaine nouvellement créée, selon laquelle celle-ci peut choisir à payer l'impôt sur les bénéfices. En outre, des spécifications sont aussi faites pour l'option de payer l'impôt sur les bénéfices dans le cas des entreprises existantes qui relèvent des dispositions liées au capital social ;
- L'exigence de déposer à l'autorité fiscale compétente la déclaration concernant le calcul et la retenue de l'impôt pour chaque bénéficiaire de revenu, pour certains catégories de payeurs de revenus, est éliminée ;
- La rémunération reçue pour l'activité prestée par les journaliers est exemptée du paiement des cotisations sociales obligatoires;
- Autres montants établis par la loi, accordés pour les périodes antérieures, sont aussi inclus dans le calcul des cotisations de sécurité sociale, des cotisations d'assurance-maladie, des cotisations d'assurance-chômage, de la cotisation pour les congés et indemnités d'assurance-maladie, de la cotisation d'assurance pour les accidents de travail et maladies professionnelles, ainsi que de la contribution au Fonds de garantie pour le paiement des salaires et d'autres montants établis par la loi ;

- On introduit la désignation de « régime spécial de TVA pour les agriculteurs », étant réglementée, en termes de TVA, l'activité déroulée dans cette situation ;
- Toutes les dispositions relatives au Registre des Opérateurs Intracommunautaires sont abrogées ;
- L'obligation de communiquer certaines informations par notification écrite aux autorités fiscales compétentes, jusqu'au 25 Février inclus de l'année suivant, est suspendue jusqu'au 31 Décembre 2019.

Les modifications et les ajouts ci-dessus mentionnés entreront en vigueur à compter du 1^{er} Janvier 2017, à l'exception des ajouts faits pour les journaliers et ceux sur l'inclusion dans le calcul des cotisations de certains montants établis par la loi et accordés pour des périodes antérieures, ces ajouts entrant en vigueur à compter de la date de publication au *Journal Officiel*.

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