

TAX ALERT

No. 55 / 8 September 2020

Beneficii fiscale acordate companiilor pentru stimularea creșterii capitalurilor proprii

În *Monitorul Oficial* nr. 817 / 04.09.2020 a fost publicată **Ordonanța de Urgență nr. 153 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii / creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative (OUG 153 / 2020).**

OUG 153 / 2020 definește

- (i) companiile ce pot beneficia de măsurile fiscale,
- (ii) perioada de aplicare a beneficiilor
și
- (iii) beneficiile acordate acestor companii și condițiile ce trebuie îndeplinite de companii pentru a beneficia de măsurile fiscale.

Tax benefits granted to companies to stimulate the growth of equity

Monitorul Oficial No. 817 of September 4, 2020 has published the **Emergency Ordinance No. 153 for the establishment of fiscal measures to stimulate the maintenance / increase of equity, as well as for the completion of some normative acts (GEO 153 / 2020).**

GEO 153 / 2020 defines

- (i) the companies that may benefit from the fiscal measures,
- (ii) the period of application of the benefits,
and
- (iii) the benefits granted to these companies and the conditions that must be met by the companies in order to benefit from the fiscal measures.



Ce companii pot beneficia de măsurile fiscale introduse prin OUG 153 / 2020?

Potrivit OUG 153 / 2020, pot beneficia de măsuri fiscale:

- (i) companiile plătitoare de impozit pe profit,
- (ii) companiile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și
- (iii) companiile reglementate prin Legea 170 / 2016 privind impozitul specific unor activități.

Care este perioada de aplicare a măsurilor fiscale introduse prin OUG 153 / 2020?

Perioada de aplicare a măsurilor fiscale introduse prin OUG 153 / 2020 este cuprinsă între anii 2021-2025.

Care sunt măsurile fiscale de care pot beneficia companiile?

Potrivit OUG 153 / 2020, companiile pot beneficia de **reducerea impozitului pe profit anual / impozitului pe veniturile microîntreprinderilor / impozitului specific unor activități**, astfel:

- (i) cu un procent de 2% din cuantumul impozitului declarat, pentru cazul în care capitalul propriu contabil prezentat în situațiile financiare anuale / raportări contabile anuale este pozitiv;
- (ii) cu un procent cuprins între 5% și 10%, în cazul înregistrării unei creșteri anuale a capitalului propriu ajustat (*i.e.* proporțional cu anumite intervale *de creștere anuală*);
- (iii) cu un procent de 3% din cuantumul impozitului declarat (*i.e.* cu aplicare începând din anul 2022), în cazul unei creșteri a capitalului propriu ajustat peste anumite procente minime.

! Pentru determinarea valorii reducerii aplicate impozitului declarat, procentele precizate mai sus se pot aplica cumulat.

! OUG 153 / 2020 introduce termenul de „**capital propriu ajustat**”. Acest termen include, printre altele, (i) capitalul subscris vărsat, (ii) patrimoniul privat, (iii) primele de capital, (iv) rezerva legală și (v) rezultatul net raportat și se calculează pe baza valorilor acestor elemente cuprinse în situațiile financiare anuale / raportări contabile anuale.

Which companies may benefit from the fiscal measures introduced by GEO 153 / 2020?

According to GEO 153 / 2020, the following may benefit from fiscal measures:

- (i) companies subject to corporate tax,
- (ii) companies subject to the tax on the income of micro-enterprises, and
- (iii) companies regulated by Law no.170/2016 on the tax specific to certain activities.

What is the period of application of the fiscal measures introduced by GEO 153/2020?

The period of application of the fiscal measures introduced by GEO 153 / 2020 is between the years 2021-2025.

What are the fiscal measures the companies may benefit from?

According to GEO 153 / 2020, companies may benefit from the **reduction of the annual corporate tax / tax on the income of micro-enterprises / tax specific to certain activities**, as follows:

- (i) by a percentage of 2% of the amount of the declared tax if the accounting equity presented in the annual financial statements / in the annual accounting reports is positive;
- (ii) by a percentage between 5% and 10% in case of an annual increase in adjusted equity (*i.e.* in proportion to certain annual growth intervals);
- (iii) by a percentage of 3% of the amount of the declared tax (*i.e.* with effect from 2022) in the event of an increase in adjusted equity above certain minimum percentages.

! In order to determine the amount of the reduction applied to the declared tax, the percentages specified above may be applied cumulatively.

! GEO 153 / 2020 introduces the term “**adjusted equity**”. This term includes, but is not limited to, (i) paid-in subscribed capital, (ii) private assets, (iii) capital premiums, (iv) legal reserve and (v) net retained earnings and it is calculated on the basis of the values of these items in the annual financial statements / annual accounting reports.

! OUG 153 / 2020 reglementează modalitatea de aplicare a măsurilor fiscale în diverse situații (de ex: an fiscal modificat, fuziune, divizare totală / parțială, transfer de active, reorganizare etc.).

Prevederile OUG 153 / 2020 vor intra în vigoare începând cu data de **01.01.2021** și se vor aplica în perioada 2021-2025.

! GEO 153 / 2020 regulates the application of fiscal measures in various situations (e.g. modified fiscal year, merger, total / partial division, transfer of assets, reorganization, etc.).

The provisions of GEO 153 / 2020 will enter into force starting with **January 1, 2021** and will be applied during the period 2021-2025.

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.



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.

C O N T A C T

Răzvan Enache
Partner,
Tax Advisory



Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



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