

## ACCIZE

Produse supuse accizelor armonizate: alcool și băuturi alcoolice; tutun prelucrat; produse energetice (de ex. benzina cu sau fără plumb, motorină, kerosen, gaz petrolier lichefiat, gaze naturale, etc.) și electricitate.

Producerea bunurilor accizabile presupune autorizarea ca antrepotiz fiscal. În antrepozitul fiscal de producție este interzisă vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile (cu excepțiile prevăzute de lege).

Pot fi constituite antrepozite de depozitare pentru produsele energetice și tutunul prelucrat, precum și pentru alcoolul etilic și băuturile alcoolice.

În plus față de accizele armonizate menționate mai sus, România aplică, de asemenea, accize pentru tutunul încălzit care, prin încălzire, emite un aerosol ce poate fi inhalat, fără a avea loc combustia amestecului de tutun, precum și pentru lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic de tip "țigaretă electronică".

De regulă, exigibilitatea accizelor intervine nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator. Cu toate acestea, furnizarea de motorină, benzina, kerosen și GPL poate fi realizată doar cu condiția ca furnizorul să dețină documentul prin care se confirmă plata accizei aferente produselor ce urmează să fie furnizate.

Excepții sau scutiri pot fi aplicabile în cazul anumitor utilizări specifice de bunuri accizabile, cum ar fi: produsele energetice și energia electrică utilizate pentru procese mineralogice sau pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.

### TAXE VAMALE

Bunurile comunitare pot circula liber între România și celelalte state membre, acestea nefăcând subiectul controalelor și taxelor vamale.

Ca stat membru al Uniunii Europene, România aplică legislația vamală comunitară, precum și Tariful Vamal Comun și măsurile comerciale ale UE la import și export.

Cu excepția anumitor produse agricole, pentru care sunt aplicabile anumite taxe specifice, taxele vamale sunt stabilite ca procent din valoarea în vama (ad valorem), procent cuprins în general între 0 și 22%. Valoarea în vamă este determinată în conformitate cu prevederile legislației comunitare, principala metodă utilizată în acest scop fiind "metoda valorii de tranzație" (adică prețul plătit sau de plătit pentru bunurile de evaluat). Regimurile vamale economice aplicate în cadrul Uniunii Europene (cum ar fi perfecționarea activă, transformarea sub control vamal, perfecționarea pasivă sau admiterea temporară) pot ar fi aplicate de asemenea în România.

Începând cu 1 mai 2016, va intra în aplicare Codul Vamal Unional (Regulamentul (CEE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Unional) împreună cu cele două acte aferente, respectiv Actul de Implementare și Actul de Delegare a Codului Vamal Unional, la această dată fiind abrogată legislația vamală existentă.

Unele dintre cele mai importante modificări aduse de Codul Vamal Unional sunt:

- introducerea de noi concepte și definiții cum ar fi sedul permanent al afacerii, deținătorul bunurilor, procedura de auto-impunere (traducere de la „self-assessment”) care presupune posibilitatea ca autoritățile vamale să transfere către operatorii economici o parte din atribuțiile care îi revin în mod tradițional, de exemplu anumite controale sau determinarea / calculul drepturilor vamale;
- regimurile vamale vor consta în punerea în liberă circulație, exportul și regimurile speciale, acestea din urmă fiind tranzitul, depozitarea (antrepoziția vamală și zone libere), utilizarea specifică (admiterea temporară și destinația finală) și prelucrare (perfecționare activă și perfecționare pasivă);
- vor dispărea destinații precum zonele libere de tip II și distrugerea bunurilor sub control vamal, dar și regimuri vamale cu impact economic: antrepozițul tip D, perfecționarea activă – sistemul cu restituire și transformarea sub control vamal;
- comunicarea între operatorii economici și autoritățile vamale, inclusiv transmiterea de documente și declarații, se va realiza exclusiv pe cale electronică;
- deși nu va fi obligatorie în mod expres, Codul Vamal Unional prevede anumite situații în care îndeplinirea criteriilor/condițiilor de autorizare AEO este necesară (clar dacă autorizarea ca AEO nu este obligatorie);
- vor fi introduse noi criterii și condiții pentru autorizarea AEO, respectiv standarde practice de competență și criterii de calificare profesionala.

### IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE - Impozite și taxe locale

Cele mai uzuale impozite și taxe datorate autorităților locale sunt impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și taxele asupra mijloacelor de transport. Acestea sunt datorate anual, de către proprietarul la data de 31 decembrie a anului anterior, și se plătesc în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv. Dacă impozitul este plătit integral în avans, înainte de 31 martie, se poate acorda o reducere de până la 10% din impozit.

|  |  |
|--|--|
| Impozitul pe clădiri (juridice pentru persoane fizice) | <ul style="list-style-type: none"><li>Clădiri rezidențiale – 0,08% - 0,2% din valoarea imobilizabilă a clădirii;</li> <li>Clădiri nerezidențiale – 0,2%, 1,3% din valoarea imobilizabilă;</li> <li>Clădiri cu destinație mixtă – însumarea impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial cu impozitul calculat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial. Pentru clădirile utilizate pentru activități din domeniul agricol, cota este de 0,4% din valoarea imobilizabilă. Valoarea imobilizabilă se determină, în general, pe baza unui raport de evaluare în scopuri fiscale, întocmit de către un evaluator autorizat. În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea imobilizabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului pe clădiri este 5%.</li></ul> |
| Impozitul pe teren                                     | O sumă fixă per mp, în funcție de suprafața terenului, rangul localității în care este amplasat terenul, zonă și categoria de folosință a terenului.   |
| Taxa asupra mijloacelor de transport                   | Impozitar progresivă în funcție de capacitatea cilindrică (fracțiuni de 200 cm³) și în funcție de tipul de vehicul.  |

### Impozitul pe construcții

Până la 31 decembrie 2016, în plus față de impozitele și taxele locale, persoanele juridice care dețin construcții, altele decât clădiri pentru care se datorează taxe locale, datorează la bugetul de stat impozitul pe construcții (impozitul va fi eliminat începând cu data de 1 ianuarie 2017).

Pentru anul 2016, cota de impozit este de 1% din valoarea de inventar a construcțiilor la data de 31 decembrie 2015. Impozitul se calculează și declară până la data de 25 mai a anului pentru care este datorat și se plătește în două rate egale, până la datele de 25 mai și 25 septembrie inclusiv.

### Transferul proprietăților imobiliare

În cazul transferului de proprietăți imobiliare (terenuri și clădiri) de către persoanele juridice, nu sunt aplicabile taxe sau impozite specifice pentru transfer. Sunt însă aplicabile onorarii notariale și tarife de înregistrare a dreptului de proprietate în cartea funciארă, care cumulate pot reprezenta aproximativ 1% din valoarea proprietății transferate.

### CONTRIBUȚII LA FONDUL PENTRU MEDIU

Cele mai importante contribuții la Fondul pentru mediu sunt datorate în România pentru: materialele aferente ambalajelor și anvelopele introduse pe piața românească (produse în România, importate sau achiziționate din alte state membre ale UE), care sunt aplicate la diferența dintre cantitățile efectiv colectate și valorificate și obiectivele legale de colectare și valorificare; uleiurile introduse pe piața românească (0,3 lei per kg); emisiile de poluanți în atmosferă, provenind de la surse fixe (de exemplu fabrici, centrale electrice), care depind de tipul de poluant, pungile din materiale ne-biodegradabile livrate clienților (0,1 lei pe pungă); substanțe periculoase (2% din valoarea substațelor periculoase plasate pe piața națională). Companiile care introduc pe piața românească EEE (echipamente electrice si electronice), baterii si acumulatori, trebuie să finanțeze colectarea și reciclarea deșeurilor aferente.

### FACILITĂȚI FISCALE

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Scutirea profitului reinvestit | <ul style="list-style-type: none"><li>În perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016, profitul reinvestit în producția sau achiziția de echipamente tehnologice (subgrupa 2.1 sau în clasa 2.2.9 din Căatologul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe) este scutit de impozit pe profit.</li> <li>Pentru aceste active nu poate fi aplicată metoda amortizării accelerate. De asemenea, contribuabilii au obligația să le păstreze în patrimoniu cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata lor de utilizare economică potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani, în caz contrar fiind recalculat impozitul pe profit și fiind stabilite dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele respective.</li> <li>Deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități. În cazul în care se realizează pierdere fiscală deducerea suplimentară nu se recalculează.</li> <li>Aplicarea metodei de amortizare accelerată în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.</li></ul> |
|--------------------------------|--|

|  |  |
|--|--|
| Cheltuieli cu cercetarea & dezvoltarea |  |
|--|--|

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Sponsorizare & burse private |  |
|------------------------------|--|

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Microîntreprinderi nou-înființate | Microîntreprinderile nou-înființate beneficiază de o cotă redusă de 1% în primeii doi ani de funcționare, cu anumite condiții, cum ar fi: <ul style="list-style-type: none"><li>Actionarii/asociații nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice;</li> <li>Mentținerea cel puțin unui salariar cu normă întreagă sau echivalent;</li> <li>Microîntreprinderea este constituită pentru minim 48 luni, perioadă în care nu se află în următoarele situații: lichidare voluntară, dizolvare fără lichidare, inactivitate temporară sau nedeșășurarea de activitate, majorarea capitalului social prin aporturi de către noi acționari/asociați sau instrăinarea titlurilor de participare.</li></ul> |
|-----------------------------------|--|

|   |  |
|---|--|
| Venituri din salarii, ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator | Scutirea de la plata impozitului pe venit pentru veniturile din salarii, rezultate ca urmare a activității de creare de programe pentru calculator, în condițiile legii. |
|---|--|

|               |  |
|---------------|--|
| Tichete cadou | Scutirea de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii a cadourilor și tichetelor cadou oferite de angajatori salariaților și copilor minori ai acestora cu ocazia Pastelului, zilei de 1 iunie sau Crăciunului și a celor oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie, în măsura în care valoarea acestora, pentru fiecare persoană și pentru fiecare ocazie, nu depășește suma de 150 lei. |
|---------------|--|

|  |   |
|--|---|
| Tichete de masă, de creșă, vouchere de vacanță | Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii a tichetelor de masă, voucherelor de vacanță și tichetelor de creșă acordate conform legii. |
|--|---|

|          |  |
|----------|--|
| Angajare | Stimulente acordate pentru angajarea șomerilor; stimulente specifice pentru încadrarea în muncă a anumitor categorii sociale (de exemplu, tineri absolvenți, șomeri care sunt părinți unici susținători ai familiilor monoparentale, șomeri care îndeplinesc, conform legii, condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau pensia pentru limită de vârstă, persoane cu handicap, studenți angajați pe perioada vacanțelor). Stimulente sunt acordate cu condiția îndeplinirii anumitor criterii prevăzute de lege. |
|----------|--|

|             |  |
|-------------|--|
| Taxe locale | Autoritățile locale pot acorda scutiri de la plata impozitului pe terenuri și clădiri, cu respectarea legislației europene în domeniul ajutorului de stat. |
|-------------|--|

### PREȚURI DE TRANSFER

- Conform legislației din România, o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă deține, în mod direct sau indirect, 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot sau controlează persoana juridică.

- Tranzacțiile derulate între persoane afiliate (inclusiv între persoane juridice române) trebuie să respecte principiul prețurilor de piață și trebuie documentate din perspectiva prețurilor de transfer.

- Începând cu 2016, contribuabilii mari ale căror tranzacții cu persoane afiliate depășesc anumite praguri de semnificație, au obligația să întocmească anual dosarul prețurilor de transfer, până la termenul legal de depunere a declarației anuale privind impozitul pe profit. În acest caz, termenul legal pentru prezentarea documentației la solicitarea autorităților fiscale este de 10 zile. Contribuabilii mari ale căror tranzacții cu persoane afiliate nu depășesc aceste praguri de semnificație, precum și restul contribuabililor, în cazul în care tranzacțiile acestora cu persoane afiliate depășesc anumite praguri de semnificație (diferite de cele de mai sus), au obligația să prezinte dosarul prețurilor de transfer în cadrul inspecțiilor fiscale, la solicitarea scrisă a inspectorilor fiscali. În acest caz, termenul pentru prezentarea documentației este între 30 și 60 de zile, cu posibilitatea de prelungire cu cel mult 30 de zile.

- Chiar dacă România nu este membră a OCDE, liniile directoare ale OCDE privind prețurile de transfer sunt, în principiu, recunoscute de legislația din România privind prețurile de transfer, legislația din România conținând însă și o serie de prevederi specifice în materie prețuri de transfer, care prevalează și care sunt atent urmărite de către autoritățile fiscale în cadrul controalelor fiscale ale prețurilor de transfer.

- Din punct de vedere al documentării prețurilor de transfer, conceptele Masterfile la nivelul UE (EU Masterfile) și documentație locală (Countryfile) au fost implementate în esență în legislația din România.

- Acordurile de Preț în Avans (APA) și Procedura Amiabilă (PM) sunt, de asemenea, concepte introduse în legislația românească menite să ajute contribuabilii în prevenirea/reducerea unor eventuale implicații negative ale prețurilor de transfer. Cu toate acestea, implementarea lor în practică este destul de greoae.

### PROCEDURĂ FISCALĂ

#### Soluționarea cererilor

Termenul legal pentru soluționarea de către autoritățile fiscale a cererilor depușe de către contribuabilii este, în general, de 45 de zile. Acest termen se poate prelungi totuși, până la 6 luni, în situații speciale. De asemenea,este posibilă obținerea de soluții fiscale individuale anticipate (SFIA) sau acorduri de preț în avans (APA). Termenul legal pentru emiterea SFIA este de 3 luni, iar pentru emiterea APA termenul este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni, în cazul unui acord bilateral sau multilateral.

#### Termenul de prescripție

Termenul de prescripție pentru obligațiile fiscale este de 5 ani și începând de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală. Cu toate acestea, în cazul în care obligațiile rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală, termenul de prescripție poate fi extins la 10 ani de la data săvârșirii infracțiunii. Termenul de prescripție se suspendă pe durata inspecției fiscale.

#### Dobânzi și penalități de întârziere

În prezent, este aplicabilă o combinație de dobânzi și penalități de întârziere:

- Dobânzi de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere la plată.
- Penalități de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere la plată.

Pentru obligațiile fiscale principale născute începând cu data de 1 ianuarie 2016 nedeclarate sau declarate în corect de contribuabil și stabilite prin decizie de impunere de organul de inspecție fiscală, se aplică penalități de nedeclarare în valoare de 0,08% pe zi, în locul penalităților de întârziere de 0,01% și al eventualelor sancțiuni contravenționale pentru nedepunerea declarațiilor fiscale (nu înlătură și obligația plății dobânzilor de întârziere de 0,02% pe zi).

#### Certificarea declarațiilor fiscale

Certificarea declarațiilor fiscale de către un consultant fiscal (membru al Camerei Consultanților Fiscali din România) este opțională, însă poate prezenta un avantaj pentru companii, în condițiile în care certificarea declarațiilor constituie unul din criteriile utilizate de autoritățile fiscale în analiza de risc efectuată în vederea selecției contribuabililor pentru inspecția fiscală.

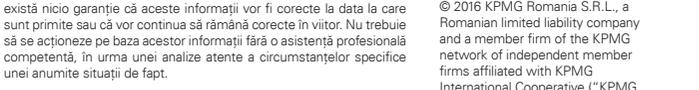
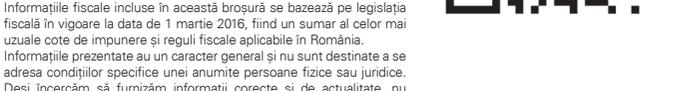
### REGLEMENTĂRI CONTABILE

Reglementările contabile românești sunt conforme cu directivele europene în domeniu. Noi reglementări, aprobate prin OMFF nr. 1802/2014, sunt aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2015, implementând prevederile Directivei 2013/34/UE. Deși sistemul contabil românesc se bazează în mare măsură pe principiile și normele prevăzute de Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), există în continuare diferențe, iar aplicarea acestora asupra situațiilor financiare ale companiilor variază de la o industrie la alta. Institutțiile de credit care își desfășoară activitatea în România, inclusiv sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine și sucursalele din străinătate ale instituțiilor de credit persoane juridice române, precum și societățile listate, au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) ca și bază a contabilității și cadrul unic de raportare financiară.

În general, anul financiar corespunde anului calendaristic, însă atât persoanele juridice române, cât și sucursalele unei societăți străine (cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, precum și a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară), pot opta pentru un an financiar diferit de anul calendaristic.

Auditatea situațiilor financiare anuale este obligatorie pentru companiile care depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime pentru două exerciții financiare consecutive:

- Total active > 16.000.000 lei (echivalentul a 3.650.000 euro).
- Cifra de afaceri netă > 32.000.000 lei (echivalentul a 7.300.000 euro).
- Numărul mediu de salariați în cursul anului financiar > 50.



The KPMG name, logo and “cutting through complexity” are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

**KPMG**

# Mic Ghid Fiscal



Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de 1 martie 2016, fiind un sumar al celor mai uzuale cote de impunere și reguli fiscale aplicabile în România.

Informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nicio garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă, în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

The KPMG name, logo and “cutting through complexity” are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

2016

© 2016 KPMG Romania S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Romania.

| Cota de impozit pe profit       | 16%  |
|---------------------------------|--|
| Anul fiscal                     | În general, anul fiscal este anul calendaristic. Contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în conformitate cu legislația contabilă, pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar.  |
| Declararea și plata impozitului | <ul style="list-style-type: none"><li>Trimestrial (pentru trimestrele I-III) – până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului.</li> <li>Anual – până la data de 25 a celei de-a treia luni a anului fiscal următor (25 martie a anului următor, dacă anul fiscal corespunde anului calendaristic).</li></ul>   |
| Plăți anticipate                | <ul style="list-style-type: none"><li>Băncile au obligația de a efectua plăți anticipate trimestriale pe baza rezultatelor din anul anterior.</li> <li>Ceialți contribuabili au posibilitatea de a opta pentru sistemul de plăți anticipate, în anumite condiții.</li></ul>  |
| Pierderi fiscale                | <ul style="list-style-type: none"><li>Pierderile fiscale pot fi reportate pentru o perioadă de 7 ani.</li> <li>Nu este posibilă regularizarea pierderilor cu profituri înregistrate anterior („carry back”).</li> <li>Modificările acționariatului nu afectează reportarea pierderilor.</li> <li>Pierderile fiscale înregistrate de către contribuabilii care își încetează existența ca urmare a unei operațiuni de reorganizare pot fi recuperate de către contribuabilii beneficiari.</li></ul> |
| Cheltuieli deductibile          | Ca regulă generală, sunt deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice. Anumite tipuri de cheltuieli sunt prevăzute expres ca fiind deductibile limitat sau nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.   |

### Amortizarea fiscală

|  |  |
|--|--|
| Metode de calcul   | <ul style="list-style-type: none"><li>Liniară.</li> <li>Degresivă.</li> <li>Accelerată (până la 50% în primul an).</li></ul>   |
| Imobilizări corporale  | <ul style="list-style-type: none"><li>Cădirile – doar prin metoda liniară.</li> <li>Echipamente tehnologice și calculatoare – metoda accelerată, liniară sau degresivă.</li> <li>Orice alt mijloc fix – metoda liniară sau degresivă.</li> <li>Pentru mijloacele de transport cu cel mult 9 scaune care nu sunt utilizate exclusiv în cadrul activităților economice, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile în limita a 1.500 lei/lună.</li></ul>   |
| Imobilizări necorporale  | <ul style="list-style-type: none"><li>Imobilizările necorporale (brevete, licențe, drepturile de autor, mărci comerciale) se amortizează liniar pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.</li> <li>Brevetele pot fi amortizate și prin metoda accelerată sau degresivă.</li> <li>Programele informatice achiziționate sau produse se amortizează prin metoda liniară, pe o perioadă de 3 ani.</li> <li>Fondul comercial nu se amortizează din punct de vedere fiscal.</li></ul> |
| Cheltuieli cu dobânzile la împrumuturi de la bănci sau instituții financiare | <ul style="list-style-type: none"><li>Integral deductibile.</li></ul>  |

Cheltuieli cu dobânzile pentru împrumuturi de la instituții non-financiare

- Nivelul ratei dobânzii – deductibilitate limitată la 4% pentru împrumuturile în valută /nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, pentru împrumuturi în lei; cheltuielile cu dobânzile ce depășesc aceste limite sunt permanent nedeductibile.
- Gradul de îndatorare – dacă gradul de îndatorare este mai mare decât 3 sau capitalul propriu este negativ, cheltuielile cu dobânzile și pierderea netă din diferențele de curs valutar înregistrate în legătură cu împrumuturile sunt nedeductibile, însă pot fi reportate în perioadele următoare și deduse în momentul în care sunt îndeplinite condițiile.

### Regim holding

Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul rezultatului fiscal:

- Dividendele** primite de la o persoană juridică română;
- Dividendele** primite de la o persoană juridică străină plătoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat cu care România are încheiată o

convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data înregistrării dividendelor primite, persoana juridică română care primește dividendele deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, pe o perioadă neîntreruptă de minim 1 an.

- Veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare și veniturile din lichidare**, în cazul participațiilor deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării, respectiv la data începerii operațiunii de lichidare, contribuabilul deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare pe o perioadă neîntreruptă de minim 1 an.

*Notă:* Dividendele pot fi plătite doar din profituri determinate potrivit legii și evidențiate în situațiile financiare anuale (nu este posibilă plata de dividende „in avans”).

### MICROÎNTRINDERI

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este aplicabil, în mod obligatoriu, în locul impozitului pe profit, pentru persoanele juridice române a căror cifră de afaceri nu depășește echivalentul în lei a 100.000 euro, iar proporția veniturilor din consultanță și management în totalul veniturilor nu depășește 20%.

Nu intră sub incidența acestui impozit societățile care desfășoară activități în domeniul bancar, asigurări si reasigurări, piețe de capital, jocuri de noroc sau activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere si gazelor naturale.

Cotele de impozit sunt:

- 3% din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile care nu au salariați;
- 2% din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile care au un salariat;
- 1% din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile cu cel puțin doi salariați.

### IMPOZITUL PE VENITURILE OBTINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI

Impozitul cu reținere la sursă se aplică în general veniturilor obținute din România de către nerezidenți, precum: dividende / dobânzi / redevențe / comisioane / venituri din servicii de management sau de consultanță (indiferent de locul unde sunt prestate) / venituri din profesii independente desfășurate în România - medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare / venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România<sup>1</sup> / venituri din premii acordate la concursuri organi-zate în România / venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România.

### Cote de impozitare

|  |                  |
|--|------------------|
| Cota standard de impozitare                                | 16%              |
| Pentru veniturile din dividende                            | 5%               |
| Pentru veniturile din jocuri de noroc, cu anumite excepții | 1%               |
| Cota majorată de impozitare                                | 50% <sup>2</sup> |

Prevederile Directivei privind regimul fiscal comun aplicabil societăților-mamă și filialelor acestora și ale Directivei privind impozitarea dobânzilor și redevențelor sunt integral aplicabile în România:

|                   |   |
|-------------------|---|
| Dividende         | Pot fi scutite potrivit prevederilor Directivei societate-mamă/filială, cu condiția unei dețineri de cel puțin 10% din titlurile de participare pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an care se încheie la data plății dividendului. |
| Dobânzi/Redevențe | Pot fi scutite potrivit prevederilor Directivei privind dobânzile și redevențele, cu condiția deținerii directe a cel puțin 25% din titlurile de participare, pen-tru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.                             |

<sup>[1]</sup> Nerezidenții (persoane fizice sau juridice) care obțin venituri din activități sportive sau de divertisment desfășurate în România au posibilitatea de a se înregistra fiscal în România și a plăti impozit pe profit/venit pentru venitul net obținut din aceste activități, prin deducerea cheltuielilor înregistrate în acest scop; în caz contrar, impozitul pe veniturile nerezidenților se aplică asupra veniturii brute.

<sup>[2]</sup> Aplicabilă în cazul în care veniturile sunt plătite către un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații și veniturile sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform art. 11 din Codul Fiscal.

### Convenții de evitare a dublei impuneri

Datorită unei vaste rețele de convenții de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, veniturile nerezidenților pot fi impozitate cu o cotă redusă sau scutite, cu anumite condiții, cum ar fi prezentarea certificatului de rezidență fiscală. Următoarele țări au încheiat convenții de evitare a dublei impuneri cu România.

|                                 |                       |                         |                            |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|
| Africa de Sud                   | Egipt                 | Letonia                 | Serbia <sup>4</sup>        |
| Albania                         | Elveția               | Liban                   | Singapore                  |
| Algeria                         | Emiratele Arabe Unite | Lituania                | Siria                      |
| Arabia Saudită                  | Estonia               | Luxemburg               | Slovia                     |
| Armenia                         | Etiopia               | Macedonia               | Slovenia                   |
| Australia                       | Filipine              | Malaezia                | Spania                     |
| Austria                         | Finlanda              | Malta                   | Sri Lanka                  |
| Azerbaidjan                     | Franta                | Marea Britanie          | Statele Unite ale Americii |
| Bangladesh                      | Georgia               | Maroc                   | Sudan                      |
| Bielorusia                      | Germania              | Mexic                   | Suedia                     |
| Belgia                          | Grecia                | Moldova                 | Tadjikistan                |
| Bosnia-Herțegovina <sup>3</sup> | India                 | Muntenegru <sup>4</sup> | Thailandia                 |
| Bulgaria                        | Indonezia             | Namibia                 | Tunisia                    |
| Canada                          | Iordania              | Nigeria                 | Turcia                     |
| Cehia                           | Iran                  | Norvegia                | Turkmenistan               |
| China                           | Irlanda               | Olanda                  | Ucraina                    |
| Cipru                           | Islanda               | Pakistan                | Ungaria                    |
| Coreea de Nord                  | Israel                | Polonia                 | Uruguay                    |
| Coreea de Sud                   | Italia                | Portugalia              | Uzbekistan                 |
| Croatia                         | Japonia               | Qatar                   | Vietnam                    |
| Danemarca                       | Kazahstan             | Federatia Rusă          | Zambia                     |
| Ecuador                         | Kuweit                | San Marino              |                            |

### IMPOZIT PE VENIT - Cote de impozitare

- 16% - cota standard, aplicabilă pentru venitori din salarii, activități independente, cedarea folosinței bunurilor, investiții (cu excepția dividendelor), pensii, agricultură (activități agricole, silvicultură și piscicultură), premii și venituri din alte surse

- 5% pentru veniturile din dividende

- Pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal:

Dacă sunt vândute < 3 ani < 200.000 lei 3% din prețul de vânzare
Dacă sunt vândute > 3 ani < 200.000 lei 2% din prețul de vânzare
Dacă sunt vândute < 3 ani > 200.000 lei 6.000 lei + 2% \* (preț vânzare – 200.000)
Dacă sunt vândute > 3 ani > 200.000 lei 4.000 lei + 1% \* (preț vânzare – 200.000)

- Pentru veniturile din jocuri de noroc:

Până la 66.750 lei 1%
66.750 - 445.000 lei 667,5 lei + 16% din suma ce depășește 66.750 lei
Peste 445.000 lei 61.187,5 lei + 25% din suma ce depășește 445.000 lei

### Baza de calcul a impozitului pe venit

În funcție de tipul de venit, din venitul brut pot fi deduse anumite sume, cum ar fi:

|   |   |
|---|---|
| Salarii   | <ul style="list-style-type: none"><li>Contribuțiile sociale individuale obligatorii</li> <li>Deducerea personală acordată pentru luna respectivă</li> <li>Cotația sindicală plătită pentru luna respectivă</li> <li>Contribuți la fondurile de pensii facultative potrivit legii, în limita a 400 euro/an</li> <li>Prime de asigurare voluntară de sănătate, conform legii, în limita a 400 euro/an</li></ul> |
| Venituri din activități independente              | Sunt deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activităților independente, justificate prin documente. Anumite tipuri de cheltuieli sunt prevăzute expres ca fiind deductibile limitat sau nedeductibile.   |
| Venituri din cedarea folosinței bunurilor         | O cotă de 40% din venitul brut.   |
| Venituri din drepturi de proprietate intelectuală | O cotă de 40% din venitul brut.   |
| Venituri din premii                               | O sumă neimpozabilă de 600 lei pentru fiecare premiu.   |

### CONTRIBUȚII SOCIALE

|   |                    |                            |
|---|--------------------|----------------------------|
| <b>CONTRIBUȚIE</b>  | <b>ANGAJAT</b>     | <b>ANGAJATOR</b>           |
| Contribuția la asigurările sociale (CAS)                                | 10.5% <sup>6</sup> | 15.8% <sup>7</sup>         |
| Contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS)                   | 5.5%               | 5.2%                       |
| Contribuția la fondul de șomaj  | 0.5%               | 0.5%                       |
| Contribuția pentru concedii și indemnizații de sănătate                 | -                  | 0.85% <sup>8</sup>         |
| Fondul de garantare a creanțelor salariale                              | -                  | 0.25%                      |
| Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale | -                  | 0.15% - 0.85% <sup>9</sup> |

<sup>[4]</sup> Convenția încheiată cu RSF Iugoslavia, în vigoare din 1989, se aplică pentru Bosnia-Herțegovina

<sup>[5]</sup> Convenția încheiată cu RF Iugoslavia, în vigoare din 1998, se aplică pentru Serbia și pentru Muntenegru

<sup>[6]</sup> Deducerea personală pentru veniturile din salarii se acordă persoanelor fizice cu un venit lunar brut de până la 1.500 lei inclusiv, în funcție de numărul de persoane aflate în întreținere (între 300 lei, dacă nu sunt persoane în întreținere, și 800 lei, pentru patru sau mai multe persoane în întreținere). Dacă veniturile brute lunare din salarii sunt cuprinse între 1.501 lei și 3.000 lei, deducerile personale sunt stabilite, în mod degresiv, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

<sup>[7]</sup> Plafonată la valoarea corespunzătoare la de cinci ori câștigul salarial mediu brut (2.681 lei pentru 2016); inclusiv procentul de 5% reprezentând contribuția la fondurile de pensii administrate privat (până la 1/3 alea de angajat)

<sup>[8]</sup> Pentru angajații, baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale datorate e reprezentată de suma câștigurilor brute lunare realizate de angajați și nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asigurătorilor în luna pentru care se calculează contribuția diferențiată în funcție de condițiile de muncă și valoarea corespunzătoare a de cinci ori câștigul salarial mediu brut (2.681 lei pentru 2016)

### TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

|            |   |
|------------|---|
| Cotele TVA | <ul style="list-style-type: none"><li>20% - cota standard (19% începând cu 1 ianuarie 2017).</li> <li>9% - cotă redusă pentru anumite bunuri și servicii, de exemplu: cazare, alimente și servicii de alimentație publică, apa potabilă și apa pentru irigații în agricultură, produse ortopedice, medicamente de uz uman și veterinar.</li> <li>5% - cotă redusă pentru livrările de manuale școlare, reviste, pentru prestările de servicii culturale, cum ar fi: accesul la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, cinematografe, precum și pentru livrare locuințelor ca parte a politicii sociale, în anumite condiții.</li></ul> |
|------------|---|

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| Depunerea decontului de TVA | <ul style="list-style-type: none"><li>Lunar, dacă cifra de afaceri anuală &gt; 100.000 euro.<sup>11</sup></li> <li>Trimestrial, dacă cifra de afaceri anuală &lt; 100.000 euro și dacă nu se realizează achiziții intracomunitare de bunuri.</li> <li>Semestrial / anual, în anumite situații (este necesară aprobarea autorităților fiscale).</li></ul> |
|-----------------------------|--|

|   |   |
|---|---|
| Depunerea declarației recapitulative privind livrările/ achizițiile intracomunitare                             | Lunar, până pe 25 a lunii următoare unei luni calendaristice în care au avut loc tranzacțiile.  |
| Depunerea declarației informative privind livrările/ prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național | Lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală), până pe 25 a lunii următoare lunii /trimestrului calendaristic(ie) în care au fost emise facturile.   |
| Depunerea declarației Intrastat   | Lunar, până pe data de 15 a lunii următoare unei luni calendaristice în care a avut loc mișcarea bunurilor. Depunerea este necesară numai dacă introducerile intracomunitare de bunuri > 500.000 lei și/sau ieșirile intracomunitare de bunuri > 900.000 lei. |
| Întreprinderile mici  | Cifra de afaceri anuală < 65.000 euro (i.e. 220.000 lei).   |

|   |  |
|---|--|
| Vânzare la distanță   | Cifra de afaceri anuală = 35.000 euro (i.e. 118.000 lei).  |
| Persoana juridică neimpozabilă care realizează operațiuni scutite de TVA fără drept de deducere, întreprinderile mici | Plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri > 10.000 euro (este necesară înregistrarea în scopuri de TVA).   |
| Limitarea dreptului de deducere a TVA pentru cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate                     | Dreptul de deducere a TVA pentru achiziția, funcționarea, întreținerea și reparatiile vehiculelor rutiere motorizate (inclusiv servicii de leasing și închiriere) este limitat la 50%, în situațiile când vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice.                |
| TVA nedeductibilă   | Băuturi alcoolice și produse din tutun.  |
| Sistemul TVA la încasare  | Operatorii economici rezidenți care realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri mai mică de 2.250.000 lei au opțiunea de a aplica sistemul de TVA la încasare (i.e. deducerea/colectarea TVA la data achitării/încasării contravalorii acesteia către/de la furnizori/prestatori/clienti). |
| Facturare   | Prevederile Directivei nr. 45/2010 privind facturarea au fost incluse în legislația națională, fiind considerate facturi documentele sau mesajele pe suport de hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite la art. 319 din Codul Fiscal.                                  |

#### Alte aspecte:

|   |  |
|---|--|
| Transferul de active în cazul operațiunilor de divizare/fuziune | Transferurile de active în cadrul operațiunilor de divizare/fuziune nu intră în sfera de aplicare a TVA, fără a mai face obiectul restricțiilor specifice transferurilor de active în cadrul altor operațiuni decât cele de divizare/fuziune; de asemenea, primitorul activelor trebuie să fie stabilit în România. În cazul divizării, se preia soldul TVA de plată/de rambursat sau dreptul de rambursare aferent, în mod proporțional cu cotele alocate din patrimoniul persoanei divizate. |
|---|--|

|                     |   |
|---------------------|---|
| Dreptul de deducere | În cazul în care pe perioada inspectiei fiscale la furnizori organul fiscal a stabilit TVA colectată, clientul are dreptul să deducă TVA respectiva în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție emise de către furnizor. |
|---------------------|---|

|   |  |
|---|--|
| Amânarea plății TVA în vama la importul de bunuri | Ca regulă generală, TVA aferentă importurilor de bunuri se plătește la organul vamal <sup>12</sup> și se deduce prin decontul de TVA. Totuși, în anumite condiții, TVA nu se mai plătește în vamă și, astfel, contribuabilii pot avea un beneficiu din punct de vedere al fluxului de numerar în materie de TVA: |
|---|--|

- prin deținerea unui certificat AEO – operator economic autorizat;
- prin deținerea autorizației pentru procedura de vămuire la domiciliu;
- prin efectuarea de importuri în valoare de cel puțin 100 milioane lei.

|                  |   |
|------------------|---|
| Grup fiscal unic | Operațiunile desfășurate între membrii grupului fiscal unic sunt incluse în sfera de aplicare a TVA. Cu toate acestea, acest sistem permite întocmirea unui decont consolidat la nivelul grupului, putând genera o eventuală reducere a TVA ce trebuie plătită. |
|------------------|---|

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Înregistrarea în scopuri de TVA | În vederea înregistrării în scopuri de TVA contribuabilii cu sediul activității în România, trebuie să depună la autoritățile fiscale competente documente adiționale (anexa la declarația de mențiuni din care să rezulte intenția contribuabilului și capacitatea acestuia de a desfășura activități economice, copii legalizate ale cărților de identitate ale administratorilor și/sau asociaților persoanei impozabile, etc.). În plus, contribuabilii români ce realizează operațiuni intracomunitare cu bunuri sau servicii sunt obligați să se înregistreze în Registrul Operatorilor Intracomunitari înainte de realizarea acestor operațiuni. O persoană impozabilă nerezidentă care efectuează fie importuri de bunuri în România, fie operațiuni pentru arendarea, concesiunea, închirierea, leasingul și/sau livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite și optează, în acest sens pentru taxarea acestora, poate solicita înregistrarea în scopuri de TVA în România. |
|---------------------------------|---|

|  |   |
|--|---|
| Anularea înregistrării în scopuri de TVA | Organele fiscale pot anula din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA. Astfel, organele fiscale competente pot anula automat înregistrarea în scopuri de TVA în România a unei persoane impozabile în cazul în care, pe parcursul a 6 luni consecutive (în cazul în care perioada fiscală este luna calendaristică) sau pe parcursul a două trimestre consecutive (în cazul în care perioada fiscală este trimestrul calendaristic), în deconturile de TVA depuse de către aceasta nu au fost evidențiate nici achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, mai exact în cazul în care societatea nu realizează operațiuni impozabile în perioadele menționate mai sus. |
|--|---|

|  |  |
|--|--|
| Dobânzi pentru acordarea cu întârziere a rambursării TVA | În cazul în care rambursarea TVA se face cu întârziere, contribuabilii au posibilitatea de a solicita dobânzi de întârziere. |
|--|--|

|                        |  |
|------------------------|--|
| Taxare inversă         | În cazul unei livrări de bunuri/prestări de servicii realizată de către o persoană impozabilă care nu este nici stabilită și nici înregistrată în scopuri de TVA în România, către o persoana impozabilă ori persoană juridică neimpozabilă, stabilită sau nestabilită în România, dar înregistrată în scopuri de TVA în România, indiferent dacă este înregistrată prin reprezentant fiscal sau direct, beneficiarul va fi persoana obligată la plata TVA în România, aplicând mecanismul taxării inverse.  |
| Măsuri de simplificare | Măsurile de simplificare se vor aplica și pentru livrarea de: <ul style="list-style-type: none"><li>clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel, supusă regimului de taxare obligatoriu sau prin opțiune;</li> <li>aur de investiții, supusă regimului de taxare opțional;</li></ul> Măsurile de simplificare temporare (până la 31 decembrie 2018) se vor aplica și pentru livrarea de: <ul style="list-style-type: none"><li>telefoane mobile;</li> <li>dispozitive cu circuite integrate;</li> <li>console de jocuri, tablete PC și laptopuri.</li></ul> |

|   |  |
|---|--|
| Calificarea unei construcții drept construcție nouă | În vederea calificării unei construcții drept construcție nouă (în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrarea de construcții), în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, valoarea transformării construcției se va raporta la valoarea contabilă a imobilului; raportarea se va face la valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile și/sau în cazul în care se întreprinde doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a imbuătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate. |
|---|--|

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| Ajustare bază de impozitare | <ul style="list-style-type: none"><li>Ajustarea bazei de impozitare a TVA va fi permisă inclusiv în cazul în care contravaloarea bunurilor/serviciilor nu se poate încasa ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare, admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată.</li> <li>În cazul evenimentelor care determină ajustarea bazei de impozitare a TVA, dacă furnizorul/prestatorul nu va emite o factură în termenul legal, clientul va avea obligația de a emite o autofactură în acest sens (pentru a reflecta ajustarea dreptului de deducere a TVA).</li> <li>Ajustările bazei de impozitare a TVA vor fi incluse în calculul pro ratei, în cazul persoanelor impozabile cu regim mixt.</li></ul> |
|-----------------------------|--|

<sup>[1]</sup> În funcție de codul CAEN

<sup>[2]</sup> Plafonul valoric pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5% în cazul livrării locuințelor ca parte a politicii sociale este 450.000 lei (anterior 380.000 lei).

<sup>[3]</sup> Echivalentul în lei se determină pe baza cursului de schimb comunicat de BNR valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

<sup>[4]</sup> Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 4121/2015 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri.