



2018

MIC GHID FISCAL



Contact



Ramona Jurubiță

Deputy Senior Partner
Head of Tax & Legal
E: rjurubita@kpmg.com



René Schöb

Tax Partner
E: rschob@kpmg.com



Mădălina Racovițan

Tax Partner
E: mracovitan@kpmg.com



Dragoș Doros

Tax Partner
E: ddoros@kpmg.com



Alin Negrescu

Tax Partner
E: vnegrescu@kpmg.com

Impozitul pe profit

Cota de impozit pe profit	16%
Contribuabili	- Persoanele juridice române, cu excepția plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit specific, entităților transparente fiscal cu personalitate juridică și a unor instituții în mod expres prevăzute în Codul fiscal (Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare). - Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România. - Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România. - Persoanele juridice străine care realizează venituri din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricărui drepturi legate de aceste proprietăți. - Persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.
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.

1) Începând cu data de 1 ianuarie 2017, societățile care desfășoară activități de cazare și/sau alimentație publică datorează, în locul impozitului pe profit, un „impozit specific” calculat pe baza unor criterii cum ar fi suprafața alocată desfășurării activității și localizarea, potrivit Legii nr. 170/2016.

Declararea și plata impozitului	- Trimestrial (pentru trimestrele I-III) – până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului. - Anual: - în general, 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). - până la data de 25 a celei de-a doua luni a anului fiscal următor (25 februarie a anului următor, dacă anul fiscal corespunde anului calendaristic) în cazul organizațiilor non-profit care obțin venituri impozabile și al contribuabililor care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură.
Plăți anticipate	- Băncile au obligația de a efectua plăți anticipate trimestriale pe baza rezultatelor din anul anterior. - Ceilalți contribuabili au posibilitatea de a opta pentru sistemul de plăți anticipate, în anumite condiții.
Pierderi fiscale	- Pierderile fiscale pot fi reportate pentru o perioadă de 7 ani. - Nu este posibilă regularizarea pierderilor cu profituri înregistrate anterior („carry back”). - Modificările acționariatului nu afectează reportarea pierderilor. - Pierderile fiscale înregistrate de către contribuabilii care își încetează existența ca urmare a unei operațiuni de reorganizare pot fi recuperate de către contribuabilii beneficiari. - Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală, aplică regulile recuperării pierderilor fiscale de la data la care au revenit la aplicarea impozitului pe profit. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.
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.

Cheltuieli deductibile limitat (exemple)

Cheltuieli sociale	5% din cheltuielile cu salariile
Cheltuieli de protocol	2% din profitul contabil brut + cheltuieli protocol
Cheltuieli cu funcționarea autoturismelor	50% pentru vehiculele neutilizate 100% în scopul activității economice (cu anumite excepții)
Cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate	30% din pierdere netă din creanțe înstrăinate

Provizioane și rezerve

Rezerva legală	Deductibilă în limita a 5% din profitul contabil brut, până se atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu
Provizioane pentru garanții de bună execuție acordate clienților	Deductibile numai pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate în cursul perioadei pentru care se acordă garanție în perioadele următoare, la nivelul cotelor prevăzute în convențiile încheiate sau la nivelul procentelor de garantare prevăzut în tariful lucrărilor executate ori serviciilor prestate.
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	Pentru creanțele care nu sunt garantate de o altă persoană și care nu sunt datorate de persoane afiliate contribuabilului, ajustările pentru depreciere sunt deductibile în limita a: • 30% din valoarea creanțelor, dacă creanțele sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței; • 100%, dacă creanțele sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență.

Ajustări pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile	Sunt deductibile ajustările pentru depreciere constituite pentru situațiile în care: - mijloacele fixe sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme; - au fost încheiate contracte de asigurare.
Provizioane și rezerve specifice	Sunt deductibile cheltuielile cu provizioanele și rezervele constituite, potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare specifice, de către: instituții de credit, instituții financiare nebankare, societăți de asigurare și reasigurare, administratori de fonduri de pensii facultative, respectiv administratori de fonduri de pensii administrate privat, companii aeriene, contribuabili autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarei zăcămintelor naturale sau depozitării deșeurilor etc.

Amortizarea fiscală

Metode de calcul	- Liniară. - Degresivă. - Accelerată (până la 50% în primul an).
Imobilizări corporale	- Clădirile – doar prin metoda liniară. - Echipamente tehnologice si calculatoare – metoda accelerată, liniară sau degresivă. - Orice alt mijloc fix – metoda liniară sau degresivă. - 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.

Imobilizări necorporale	- Imobilizările necorporale (brevete, licențe, drepturile de autor, mărci comerciale) se amortizează liniar pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. - Brevetele pot fi amortizate și prin metoda accelerată sau degresivă. - Programele informatice achiziționate sau produse se amortizează prin metoda liniară, pe o perioadă de 3 ani. - Fondul comercial nu se amortizează din punct de vedere fiscal.
-------------------------	--

Cheltuieli cu dobânzile și a /altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic

Costurile excedentare ale îndatorării integral deductibile	- Integral deductibile în perioada fiscală în care acestea sunt suportate pentru contribuabilul care este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent. De asemenea, pentru acești contribuabili sunt integral deductibile și dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar..
Costurile excedentare ale îndatorării deductibile limitat	- Nivelul deductibilității integrale a costurilor excedentare ale îndatorării – plafonul de 200.000 euro - Deductibilitate limitată de 10% din baza de calcul : profitul brut din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală, pentru costurile excedentare ale îndatorării ce depășesc plafonul de 200.000 euro. - În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, costurile excedentare ale îndatorării sunt nedeductibile în perioada fiscală de referință și se reportează fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condiții de deducere.

	- Sunt exceptate din aplicarea acestor limitări costurile excedentare ale îndatorării rezultate din împrumuturi utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung care are scopul de a furniza, de a îmbunătăți, de a opera și/sau de a menține un activ de mari dimensiuni, considerat a fi de interes public general, dacă operatorii de proiect sunt înregistrați în Uniunea Europeană.
--	--

Regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare

Câștigul realizat din transferurile de active, de rezidență fiscală sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare, calculat ca diferența dintre prețul de piață al activelor transferate și valoarea lor fiscală, este supus unui impozit de 16%.

Dacă transferul de active, de rezidență fiscală sau de activitate economică rezultă într-o pierdere, aceasta poate fi recuperată din câștigurile realizate din operațiuni de aceeași natură realizate în următorii 7 ani de către contribuabil.

Contribuabilii care aplică prevederile de mai sus beneficiază de dreptul de eșalonare la plată pentru acest impozit, prin achitarea în tranșe pe parcursul a cinci ani, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală și dacă transferul are loc către un stat membru UE sau un stat care este parte la Acordul privind Spațiul Economic European.

Regula generală anti-abuz

În scopul calculării obligațiilor fiscale, nu se ia în considerare un demers sau o serie de demersuri care, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante, nu sunt oneste, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului urmărit prin prevederile fiscale aplicabile.

Reguli privind societățile străine controlate

O entitate sau un sediu permanent este considerată/considerat societate străină controlată (deține o participație directă sau indirectă de mai mult de 50% din drepturile de vot sau deține direct sau indirect mai mult de 50% din capitalul entității sau are dreptul să primească mai mult de 50% din profiturile entității), aplică regulile privind societățile controlate dacă impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitatea sau sediul permanent este mai mic decât diferența dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent, calculat în conformitate cu prevederile Titlului II “*Impozit pe profit*” și impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitate sau de către sediul permanent.

În cazul în care o entitate sau un sediu permanent este considerată/considerat societate străină controlată contribuabilul plătitor de impozit pe profit care o controlează include în baza impozabilă, aferentă perioadei sale fiscale în cursul căreia se încheie perioada fiscală a entității controlate/ sediului permanent, proporțional cu participația contribuabilului în entitate, următoarele venituri nedistribuite ale entității proporțional cu participația contribuabilului în entitate:

- a) dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- b) redevențe sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală;
- c) dividende și venituri din transferul titlurilor de participare;
- d) venituri din leasing financiar;
- e) venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare;
- f) venituri de la societăți care le obțin din bunuri și servicii cumpărate de la întreprinderi asociate și sunt vândute acestora fără nicio valoare economică adăugată sau cu o valoare adăugată mică.

Pierderile fiscale înregistrate de un sediu permanent calificat, ca entitate străină controlată se deduc doar din veniturile obținute de sediul permanent, separat, pe fiecare sursă de venit. Pierderile neacoperite se raportează și se recuperează în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Pentru evitarea dublei impunerii, în situația în care entitatea distribuie profit contribuabilului, iar acest profit distribuit este deja inclus în veniturile impozabile ale contribuabilului, cuantumul veniturilor incluse anterior în baza impozabilă a contribuabilului se deduce în perioada fiscală în care se calculează cuantumul impozitului datorat pentru profitul distribuit.

Pentru evitarea dublei impunerii, în cazul în care contribuabilul cedează participația sa într-o entitate controlată sau activitatea economică desfășurată printr-un sediu permanent, iar o parte a încasărilor din cedare a fost inclusă anterior în baza impozabilă a contribuabilului, cuantumul respectiv se deduce în perioada fiscală în care se calculează cuantumul impozitului datorat pentru încasăările respective.

Contribuabilul scade din impozitul pe profit datorat, conform convențiilor de evitare a dublei impunerii, impozitul plătit unui stat străin de către entitatea controlată/sediul său permanent.

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 plătitoare 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 impunerii, 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 impunerii, 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.
- **Veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin**, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impunerii încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impunerii metoda scutirii

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 1.000.000 euro.

Pe de altă parte, orice companie care îndeplinește condiția referitoare la venituri realizate mai mici de 1.000.000 euro, dar are un capital social minim de 45.000 lei și cel puțin 2 salariați, poate opta pentru aplicarea impozitului pe profit în cursul oricărui trimestru ulterior datei de 1 aprilie 2018.

Cotele de impozit sunt:

- 1 % din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați;
- 3 % din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile care nu au 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 servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- Venituri din profesii independente desfășurate în România de către nerezidenți, altfel decât prin intermediul unui sediu permanent (medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare);

- Venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România²;
- Venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;
- Venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România;
- Venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unei persoane juridice române;
- Venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române.

Cote de impozitare

- 16 % - cota standard de impozitare;
- 5 % pentru veniturile din dividende;
- 1 % pentru veniturile din jocuri de noroc, cu anumite excepții;
- 50 % - cota majorată de impozitare³

Directive UE

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:

2) *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 venitului brut.*

3) *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 alin. (3) din Codul Fiscal.*

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, pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.

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.

4 Convenția încheiată cu RSF Iugoslavia, în vigoare din 1989, se aplică pentru Bosnia-Herțegovina

5 Sunt neimpozabile veniturile din premii sub 600 RON și veniturile obținute din cazinouri, cluburi de poker, slot-machine și lozuri sub 66.750 RON.

6 Plătitorii de venit au obligația reținerii la sursă a impozitului.

7 Anumite sume (ex. diurne, indemnizații acordate potrivit legii, cheltuieli în scop de afaceri, etc.) nu intră în componența venitului brut.

8 Deducerea personală pentru veniturile din salarii se acordă persoanelor fizice cu un venit lunar brut de până la 1.950 lei inclusiv, în funcție de numărul de persoane aflate în întreținere (între 510 lei, dacă nu sunt persoane în întreținere, și 1310 lei, pentru patru sau mai multe persoane în întreținere). Dacă veniturile brute lunare din salarii sunt cuprinse între 1.951 lei și 3.600 lei, deducerile personale sunt stabilite, în mod degresiv, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Africa de Sud	Coreea de Sud	Iordania	Mexic	Sri Lanka
Albania	Croația	Iran	Moldova	Statele Unite ale Americii
Algeria	Danemarca	Irlanda	Muntenegru ⁵	Sudan
Arabia Saudită	Ecuador	Islanda	Namibia	Suedia
Armenia	Egipt	Israel	Nigeria	Tadjikistan
Australia	Elveția	Italia	Norvegia	Thailanda
Austria	Emiratele Arabe Unite	Japonia	Olanda	Tunisia
Azerbaidjan	Estonia	Kazahstan	Pakistan	Turcia
Bangladesh	Etiopia	Kuweit	Polonia	Turkmenistan
Belarus	Filipine	Letonia	Portugalia	Ucraina
Belgia	Finlanda	Liban	Qatar	Ucraina
Bosnia-Herțegovina ⁴	Franța	Lituania	Federația Rusă	Ungaria
Bulgaria	Georgia	Luxemburg	San Marino	Uruguay
Canada	Germania	Macedonia	Singapore	Uzbekistan
Cehia	Grecia	Malaiezia	Siria	Vietnam
China	Hong Kong	Malta	Slovacia	Zambia
Cipru	India	Marea Britanie	Slovenia	
Coreea de Nord	Indonezia	Maroc	Spania	

IMPOZIT PE VENIT

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
Dividende	5%	Venit impozabil = venit brut
Vânzări proprietăți imobiliare	3%	Sumă neimpozabilă: 450.000 RON Venit impozabil = venit brut - 450.000 RON
Jocuri de noroc	Cote progresive	- 1% pentru veniturile sub 66.750 RON; - 667,5 RON + 16% din veniturile între 66.750 RON - 445.000 RON; - 61.187,5 RON + 25% din veniturile peste 445.000 RON⁵.
Activități independente (inclusiv agricultură, silvicultură, piscicultură)	10%	Veniturile din profesii liberale se impun în sistem real (venit brut - cheltuieli deductibile). Veniturile din comerț/servicii se impun pe bază de normă de venit sau, prin opțiune, în sistem real.
Activități sportive		Venit impozabil = venit brut - 40% * venit brut - contribuții sociale Impozitul se reține la sursă de către plătitorul de venit la momentul plății.
Drepturi de proprietate intelectuală ⁶		Venit impozabil = venit brut - 40% * venit brut

Salarii	10%	Venit impozabil = venit brut⁷, mai puțin: - contribuții sociale obligatorii; - deducere personală acordată pentru luna respectivă⁸; - cotizația sindicală plătită în luna respectivă; - contribuțiile la fondurile de pensii facultative, conform legii, în limita a 400 EUR/an/persoană, suportate de angajați; - primele de asigurare voluntară de sănătate și cheltuielile cu serviciile medicale sub formă de abonamente în limita a 400 EUR/an/persoană, suportate de angajați;
Venituri din cedarea folosinței bunurilor		Venit impozabil = venit brut - 40% * venit brut ⁹
Pensii		Sumă neimpozabilă: 2.000 RON/lună Venit impozabil = venit brut - 2.000 RON/lună
Investiții – dobânzi		Venit impozabil = venit brut
Investiții – câștiguri de capital		Venit impozabil = venit brut ¹⁰
Alte surse		Venit impozabil = venit brut ¹¹

⁹ În cazul în care numărul de contracte/camere depășește 5, veniturile obținute se încadrează în categoria veniturilor din activități independente și venitul impozabil se determină în sistem real (venit brut - cheltuieli deductibile).

¹⁰ În cazul câștigurilor de capital, câștigul/pierdere se determină ca diferență pozitivă/negativă realizată între prețul de vânzare și valoarea fiscală, reprezentată de valoarea nominală a acestora. Comisioanele băncii/brokerului se pot deduce dacă sunt dovedite cu documente justificative.

¹¹ Impozitul pe venit datorat se calculează de către contribuabil, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil determinat ca diferență între veniturile (sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură) și cheltuielile (plățile efectuate, în cursul unui an fiscal, din toate operațiunile respective, evidențiate în baza documentelor justificative) aferente tuturor operațiunilor efectuate în cursul anului fiscal. La stabilirea veniturilor realizate/cheltuielilor efectuate ca urmare a cesiunii de creanță aferente unui împrumut sau în cazul realizării venitului din creanța respectivă, încasările și plățile de principal efectuate în cursul anului fiscal nu vor fi luate în calcul.

CONTRIBUȚII SOCIALE

Venituri din salarii

Contribuții sociale		
Angajat		Angajator
Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Asigurări sociale (CAS)	Contribuția asiguratorie pentru muncă
10%	25%	2.25%

Alte categorii de venituri

Sursa de venit	Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Asigurări sociale (CAS)
Activități independente (inclusiv agricultură, silvicultură, piscicultură)	10%	25% ¹²

¹² Contribuția de asigurări sociale este datorată la nivelul venitului ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

¹³ Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, precum și pentru persoanele care au calitatea de pensionari, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se mai datorează.

¹⁴ Contribuția de asigurări sociale de sănătate este datorată la nivelul salariului minim brut pe economie (i.e. 1.900 RON începând cu ianuarie 2018) de către persoanele care realizează venituri anuale cumulate cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară din una sau mai multe surse de venituri, precum chirii, investiții, alte venituri, etc.)

¹⁵ Pentru categoriile prevăzute prin ordin comun al Ministrului Finanțelor Publice și al Ministrului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

¹⁶ 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)

Drepturi de proprietate intelectuală ¹³	10% ¹⁴	25% ¹²
Chirii	10% ¹⁴	-
Investiții (inclusiv dividende)	10% ¹⁴	-
Vânzări proprietăți imobiliare	-	-
Jocuri de noroc	-	-
Pensii	-	-
Alte surse	10% ¹⁴	-

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Cotele TVA	- 19% - cota standard. - 9% - cotă redusă pentru anumite bunuri și servicii, de exemplu: cazare, alimente și servicii de alimentație publică, medicamente de uz uman și veterinar, produse ortopedice, apa potabilă și apa pentru irigații în agricultură, livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii specifice sectorului agricol¹⁵. - 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 livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale¹⁶, în anumite condiții.
------------	---

Depunerea decontului de TVA	Lunar, dacă cifra de afaceri anuală > 100.000 euro. ¹⁷ Trimestrial, dacă cifra de afaceri anuală < 100.000 euro și dacă nu se realizează achiziții intracomunitare de bunuri. Semestrial / anual, în anumite situații (este necesară aprobarea autorităților fiscale).
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 30 a lunii următoare lunii /trimestrului calendaristic(e) în care au fost emise / primite facturile. Se depune chiar dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.
Depunerea declarației Instrastat	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 > 900.000 lei și/sau ieșirile intracomunitare de bunuri > 900.000 lei.
Întreprinderile mici	Înainte de 1 aprilie 2018, Cifra de afaceri anuală < 65.000 euro (i.e. 220.000 lei). Începând cu 1 aprilie 2018, Cifra de afaceri anuală < 88.500 euro (i.e. 300.000 lei). În acest sens, sunt prevăzute și măsuri tranzitorii în legislație.

Vânzare la distanță	Cifra de afaceri anuală = 35.000 euro (i.e. 118.000 lei).
Persoane juridice neimpozabile 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 reparațiile 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.

¹⁷ Echivalența în lei se determină pe baza cursului de schimb comunicat de BNR valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

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 pentru contribuabilii declarați inactivi / care au codul de TVA anulat	Contribuabilii declarați inactivi / care au codul de TVA anulat care desfășoară activități economice în această perioadă, după înregistrarea în scopuri de TVA, își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în această perioadă. Pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în această perioadă, după înregistrare, contribuabilii pot emite facturi menționând separat cuantumul TVA și nu le vor declara în deconturi. Contribuabilii care efectuează achiziții de bunuri / servicii de la contribuabili declarați inactivi / care au codul de TVA anulat, își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri și/ sau servicii efectuate în această perioadă, în baza facturilor emise de furnizorii acestora după înregistrare.
Ajustarea TVA pentru bunurile de capital	Ajustarea taxei pentru bunurile de capital se va efectua anual, în cadrul perioadei de ajustare, pentru 1/5 sau 1/20 din taxa aferentă achiziției, fabricării, construcției bunurilor respective, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Prin excepție, în cazul în care persoana impozabilă trece de la regimul normal de taxare la regimul de scutire pentru întreprinderile mici, precum și în cazul livrării bunului de capital în regim de scutire, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare ramasă.

Ajustare bază de impozitare	Baza de impozitare a TVA se poate reduce în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau 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. Termenul în care poate fi efectuată ajustarea bazei de impozitare a TVA menționată mai sus a fost stabilit ca fiind de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sub sancțiunea decăderii.
Regimul special pentru agricultori	Începând cu 1 ianuarie 2017, s-a introdus regimul special pentru agricultori, persoane fizice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale sau întreprinderi familiale care efectuează activități / servicii agricole. Agricultorii nu deduc TVA pentru achiziții, dar nici nu colectează TVA pentru vânzări, indiferent de cifra de afaceri realizată. În schimb, primesc o compensație în cotă forfetară pentru acoperirea taxei aferente achizițiilor, de 1% în 2017, 4% în 2018 și 8% în 2019, astfel încât prețul produselor agricole / tariful serviciilor agricole să fie degrevate de taxă. Regimul special este opțional, aceștia putând opta pentru a aplica regimul normal de TVA.
Amânarea plății TVA în vamă la importul de bunuri	Ca regulă generală, TVA aferentă importurilor se plătește la autoritățile vamale ¹⁸ și se deduce prin decontul de TVA. Totuși, sub rezerva obținerii „ <i>Certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată</i> ”, companiile nu mai sunt obligate la plata TVA către autoritățile vamale, înregistrând astfel o îmbunătățire din punct de vedere al fluxului de numerar.

	Certificatul de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se eliberează persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care îndeplinesc oricare dintre condițiile de mai jos: • dețin certificatul AEO – operator economic autorizat; • dețin autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu¹⁹; • au efectuat importuri în valoare de cel puțin 100 milioane lei, în ultimele 12 luni calendaristice
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	Cu toate că procedura de înregistrare în scopuri de TVA s-a simplificat, contribuabilii cu sediul activității în România trebuie totuși să depună la autoritățile fiscale competente documente adiționale (<i>cazurile fiscale ale administratorilor și asociaților români, declarații pe propria răspundere privind cazierul pentru administratorul / asociații străini, declarații privind activitățile desfășurate la sediul social și în afara sediului social, dacă este cazul, și orice alte documente pe care autoritățile fiscale le consideră necesare pentru demonstrarea intenției și capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice</i>).

18 Ordinul Ministrului 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.

19 Începând cu 1 mai 2016, "procedura de vămuire la domiciliu" a fost înlocuită cu "înscirarea în evidențele declarantului".

	Autoritățile fiscale au obligația de a audia contribuabilul, înainte de respingerea cererii de înregistrare. Termenul de soluționare a procedurilor de înregistrare / reînregistrare în scopuri de TVA este de 45 de zile de la data înregistrării cererii. O persoană impozabilă nerezidentă care efectuează fie importuri de bunuri în România, fie operațiuni precum 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 care are loc în România realizată de către o persoană impozabilă care nu este nici stabilită și nici înregistrată în scopuri de TVA în România, către o persoană impozabilă ori persoană juridică neimpozabilă, stabilită în România, indiferent dacă este înregistrată în scopuri de TVA sau nu, sau către o persoană nestabilită în România, dar înregistrată în scopuri de TVA în România, beneficiarul va fi persoana obligată la plata TVA în România, aplicând mecanismul taxării inverse.
Măsurile de simplificare	Măsurile de simplificare (taxare inversă) se aplică pentru livrarea de: • deșeuri feroase și neferoase; rebuturi feroase și neferoase; reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase; deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă; • livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase; • clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel, supusă regimului de taxare obligatoriu sau prin opțiune; • aur de investiții, supusă regimului de taxare opțional. Măsurile de simplificare temporare (până la 31 decembrie 2018) se aplică pentru livrarea de: • livrarea de cereale și plante tehnice; • transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră; • livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România; • transferul de certificate verzi; • telefoane mobile; • dispozitive cu circuite integrate; • console de jocuri, tablete PC și laptopuri.
Sistemul de plată defalcată a TVA	Sistemul de plată defalcată a TVA a fost introdus în România, în mod opțional, începând cu data de 1 octombrie 2017 și, în mod obligatoriu, începând cu data de 1 ianuarie 2018. Plata defalcată a TVA este obligatorie pentru următoarele categorii de contribuabili: • contribuabilii înregistrați în scop de TVA care înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA la bugetul de stat restante la 31 decembrie 2017, precum

și cei care începând cu 1 ianuarie 2018 înregistrează/vor înregistra obligații fiscale restante reprezentând TVA, mai mari de 60 de zile;

- contribuabilii care se află în procedura insolvenței.

Mecanismul de plată defalcată este opțional pentru orice contribuabil care dorește să îl aplice.

Mecanismul de plată defalcată a TVA nu influențează regulile generale de TVA, aducând schimbări doar cu privire la modalitatea de plată a TVA inclusă în facturile emise între partenerii de afaceri, precum și către bugetul de stat. Pot rezulta diferite implicații din punct de vedere a plății TVA în funcție de părțile implicate în tranzacții, dacă una sau ambele părți implicate aplică sistemul de plată defalcată, de data facturii, precum și de data plății acesteia. De exemplu, dacă un contribuabil înregistrat în scop de TVA achiziționează bunuri/servicii de la un furnizor care aplică sistemul de plată defalcată a TVA, acesta va trebui să plătească TVA în contul de TVA al furnizorului chiar și în situația în care nu aplică sistemul de plată defalcată.

Contribuabilii nerezidenți (nestabiliți și neînregistrați în scop de TVA în România) nu vor trebui să facă plata TVA în contul de TVA al furnizorului, chiar dacă acesta din urmă aplică sistemul plății defalcate a TVA.

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.

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul producerii/extracției acestora pe teritoriul UE sau la momentul importului acestora pe teritoriul UE. Exigibilitatea accizelor intervine în momentul eliberării pentru consum.

Producerea bunurilor accizabile presupune autorizarea ca antrepozit 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 cazul operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și în cazul celor care distribuie și comercializează angro băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat care nu dețin un antrepozit fiscal, aceștia pot desfășura aceste activități după obținerea atestatului pentru distribuție și comercializare angro/en-detail a produselor menționate anterior.

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, termenul de plată a accizelor este până la data de 25 a lunii următoare celei în care a accizele devin exigibile. Cu toate acestea, în cazul livrării de motorină, benzina, kerosen și GPL poate fi realizată doar cu condiția ca furnizorul, sau clientul în numele furnizorului, 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 a produselor accizabile, cum ar fi: produsele energetice și energia electrică utilizate în procesele mineralogice sau pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.

Taxe vamale

Bunurile unionale 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 unională, 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 vamă (ad valorem), procent cuprins în general între 0 și 22%.

Valoarea în vamă este determinată în conformitate cu prevederile legislației unionale, principala metodă utilizată în acest scop fiind “metoda valorii de tranzacție” (adică prețul plătit sau de plătit pentru bunurile de evaluat).

Regimurile vamale speciale aplicate în cadrul Uniunii Europene (cum ar fi perfecționarea activă, perfecționarea pasivă, tranzitul intern sau extern, zona liberă, antrepozitatea vamală, destinația finală sau admiterea temporară) pot fi aplicate, de asemenea, în România.

În prezent, sunt aplicabile Codul Vamal Unional (Regulamentul (CEE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Unional) intrat în vigoare la data de 1 mai 2016, împreună cu Actul de Implementare (Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2015/2447 al Comisiei), Actul de Delegare a Codului Vamal Unional (Regulamentul delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/2446) și Regulamentul ce stabilește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii (Regulamentul delegat (UE) nr. 2016/341 al Comisiei).

Acestea cuprind reglementări importante, precum:

- definirea unor termeni și concepte precum: sediul permanent al afacerii, deținătorul bunurilor, procedura de auto-impunere („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, definiția exportatorului etc.
- regimurile vamale care constau în punerea în liberă circulație, exportul și regimurile speciale, acestea din urmă fiind tranzitul, depozitarea (antrepozitarea vamală și zone libere), utilizarea specifică (admiterea temporară și destinația finală) și prelucrare (perfecționare activă și perfecționare pasivă);
- deși obținerea statutului de AEO nu este obligatorie, Codul Vamal Unional prevede anumite situații în care îndeplinirea criteriilor/condițiilor de autorizare AEO este necesară pentru obținerea anumitor facilități;

În plus față de regulamentele unionale menționate anterior, este aplicabilă în continuare și legislația națională, respectiv Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

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 impozitul pe mijloacele 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 (pentru persoane juridice)	- Clădiri rezidențiale – 0,08% - 0,2% din valoarea impozabilă a clădirii; - Clădiri nerezidențiale – 0,2%-1,3% din valoarea impozabilă; - 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 impozabilă. Valoarea impozabilă 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 impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului pe clădiri este 5%.
Impozitul pe teren	O sumă fixă per mp, în funcție de suprafața terenului, rangul localității în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosință a terenului.
Impozitul pe mijloacele de transport	Impozitare progresivă în funcție de capacitatea cilindrică (fracțiuni de 200 cm³) și în funcție de tipul de vehicul.

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 funciară, 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;
- pungilor și sacșelor pentru cumpărături, cu mâner integrat sau aplicat, fabricate din resurse neregenerabile – ecotaxa (0,1lei/bucata). Introducerea pe piața națională a pungilor de transport din plastic subțire și foarte subțire cu mâner va fi interzisă începând cu data de 1 iulie 2018, iar de la 1 ianuarie 2019 se interzice și comercializarea acestora;
- substanțe periculoase (2% din valoarea substanțelor periculoase plasate pe piața națională);
- vânzarea de deșeuri metalice (3% din veniturile realizate din vânzare, prin stopaj la sursă) – nu se datorează nicio contribuție pentru vânzarea bunurilor destinate dezmembrării;
- administrarea de depozite pentru deșeurile inerte și nepericuloase încredințate de către terți în vederea eliminării finale prin depozitare, așa-numita taxă pe „groapa de gunoi, este suspendată până la data de 1 ianuarie 2019,

• începând cu anul 2018, se datorează o contribuție pentru deșeurile de echipamente electrice și electronice (DEEE) și baterii și acumulatori portabili (DB&A) introduse pe piața națională. Contribuția se calculează și se plătește pentru diferența dintre cantitățile de deșeuri de EEE și B&A aferente ratelor minime de colectare și cantitățile efectiv colectate.

În 2018, va fi lansat programul de suport software pentru depunerea declarației lunare privind obligațiile Fondului de Mediu în format electronic. Programul va fi disponibil în mod gratuit pe site-ul www.afm.ro.

Facilități fiscale

Sponsorizare & burse private

Pentru cheltuielile cu sponsorizarea, inclusiv burse private, companiile pot beneficia de credit fiscal (deducere din impozitul pe profit datorat), în limita valorii minime dintre:

- 0,5% din cifra de afaceri; și
- 20% din impozitul pe profit datorat.

În situația în care cheltuielile cu sponsorizarea depășesc aceste limite, creditul fiscal neutilizat poate fi reportat pentru următorii 7 ani consecutivi și recuperat în aceleași condiții.

Facilități pentru susținerea învățământului profesional și tehnic

Deducerea cheltuielilor efectuate cu pregătirea teoretică și/sau practică a elevilor în cadrul învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, inclusiv amortizarea mijloacelor fixe sau investițiilor utilizate în acest sens.

Facilități fiscale (continuare)

Scutirea profitului reinvestit	Profitul reinvestit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit pe profit. 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.
Inovare, cercetare-dezvoltare – scutire de impozit pentru salarii	Sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele fizice, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare definită conform Ordonanței Guvernului 57/2002, și care sunt incluse în echipa unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, în condițiile legii.
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.
Venituri din salarii, ca urmare a unor activități cu caracter sezonier	Scutirea de la plata impozitului pe venit pentru venituri din salarii și asimilate salariilor realizate ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități (e.g. hoteluri, restaurante), în cursul unui an.

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.
Venituri din salarii, ca urmare a unor activități cu caracter sezonier	Scutirea de la plata impozitului pe venit pentru venituri din salarii și asimilate salariilor realizate ca urmare a desfășurării unor activități cu caracter sezonier, în baza unui contract individual de muncă, încheiat pe o perioadă de 12 luni cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an.
Tichete cadou	Scutirea de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii a cadourilor și tichetelor cadou oferite de angajatori salariaților și copiilor minori ai acestora cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie sau Crăciunului și a celor oferite salariaților 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, vouchere de vacanță și tichete de creșă	Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii a tichetelor de masă, voucherelor de vacanță și tichetelor de creșă acordate conform legii.
Servicii turistice și/sau de tratament, pe perioada concediului	Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale, iar cheltuiala angajatorului este deductibilă la calculul rezultatului fiscal în cadrul limitei de deductibilitate pentru cheltuielile sociale (5% din cheltuielile cu salariile).

Contribuții la fonduri de pensii facultative	Scutire de la plata impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii a contribuțiilor la un fond de pensii facultative conform Legii 204/2006, suportate de angajator pentru angajații proprii, respectiv plătite în scopul personal al contribuabilului (în cazul activităților independente), în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană.
Prime de asigurare voluntară de sănătate	Scutire de la plata impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii a primelor de asigurare voluntară de sănătate suportate de angajator pentru angajații proprii, respectiv plătite în scopul personal al contribuabilului (în cazul activităților independente), în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană.
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). Stimulentele sunt acordate cu condiția îndeplinirii anumitor criterii prevăzute de lege.

Microîntreprinderi nou-înființate

Microîntreprinderile nou-înființate beneficiază de o cotă redusă de 1% în primii doi ani de funcționare, cu anumite condiții, cum ar fi:

- Acționarii/asociații nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice;
- Menținerea cel puțin unui salariat cu normă întreagă sau echivalent;
- Microîntreprinderea este constituită pentru minim 48 luni, perioadă în care nu se află în următoarele situații: lichidare voluntară, dizolvare fără lichidare, inactivitate temporară sau nedesfășurarea de activitate, majorarea capitalului social prin aporturi de către noi acționari/asociați sau înstrăinarea titlurilor de participare.

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 pregătească 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 scrisă a autorităților fiscale este de maxim 10 zile de la data solicitării. 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 greoaie.

• Legislația prevede obligații de depunere a raportului pentru fiecare țară în parte (Country by Country report, în limba engleză), respectiv, notificare a identității și rezidenței entității raportoare (în funcție de calitatea și rolul societății românești în cadrul grupului). Aceste obligații sunt generate de transpunerea prevederilor Directivei UE 881/2016 în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, măsură ce urmează recomandările Acțiunii BEPS 13 emise de OCDE.

Procedură fiscală

Soluționarea cererilor

Termenul legal pentru soluționarea de către autoritățile fiscale a cererilor depuse de către contribuabili 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 incorect 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 nede punerea 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 (reglementările aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 implementează 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 impactul acestora asupra situațiilor financiare ale companiilor variază de la o industrie la alta.

Instituțiile 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 bază a contabilității și cadru 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 nebankare, precum și a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară), pot opta pentru un an financiar diferit de anul calendaristic.

Auditarea situațiilor financiare anuale este obligatorie pentru entitățile de interes public și 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.

Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de **18 iunie 2018**, 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.

KPMG Romania SRL

București

Victoria Business Park,
DN1, Șos. București - Ploiești
nr. 69-71, Sector 1, București
013685, România
P.O. Box 18-191
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

Cluj Napoca

Liberty Technology Park
Strada Gării nr. 21, Cluj-Napoca,
Cluj, România
T: +40 (372) 377 900
F: +40 (753) 333 800
E: kpmgro@kpmg.ro

Constanța

Blv. Mamaia nr. 208,
Etaj 4, Constanța,
900540, România
T: +40 (756) 070 044
F: +40 (752) 710 044
E: kpmgro@kpmg.ro

Iași

Ideo Business Center,
Strada Păcurari nr. 138,
Etaj 1, Birou B 105
Iași, 700521, România
T: +40 (756) 070 048
F: +40 (752) 710 048
E: kpmgro@kpmg.ro

Timișoara

Blv. Mihai Viteazul nr. 30B,
Timișoara, 300222
Timiș, România
T: +40 (256) 221 365
F: +40 (256) 499 361
E: kpmgro@kpmg.ro

KPMG Moldova SRL

Chișinău

Blv. Ștefan cel Mare nr. 171/1
Etaj 8, MD-2004, Chișinău
Republica Moldova
T: + 373 (22) 580 580
F: + 373 (22) 540 499
E: kpmg@kpmg.md

www.kpmg.md

kpmg.com/socialmedia



Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de **18 iunie 2018**, 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.

© 2018 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere cu limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România.