



2020

MIC GHID FISCAL



Contact



Ramona Jurubiță
Country Managing
Partner
E: rjurubita@kpmg.com



René Schöb
Tax Partner
Head of Tax & Legal
E: rschob@kpmg.com



Mădălina Racovițan
Tax Partner
E: mracovitan@kpmg.com



Dragoș Doros
Tax Partner
E: dragosdoros@kpmg.com



Alin Negrescu
Tax Partner
E: vnegrescu@kpmg.com

IMPOZITUL PE PROFIT

Cota de impozit pe profit	16%
Contribuabili	<ul style="list-style-type: none"> • Persoanele juridice române, cu excepția plătorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau impozit specific¹, 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Trimestrial (pentru trimestrele I-III) – până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului. • Anual: <ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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 plători 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	<p>Ca regulă generală, sunt deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice.</p> <p>Anumite tipuri de cheltuieli sunt prevăzute expres ca fiind deductibile limitat sau nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.</p>

Cheltuieli deductibile limitat (exemple)

Cheltuieli sociale	5% din cheltuielile cu salariile
Cheltuieli de protocol	2% din profitul contabil brut + cheltuieli de protocol
Cheltuieli cu funcționarea autoturismelor	50% pentru vehiculele neutilizate 100% în scopul activității economice (cu anumite excepții)
Cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate	30% din pierderea 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: <ul style="list-style-type: none"> • 30% din valoarea creanțelor, în cazul în care 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: <ol style="list-style-type: none"> 1. mijloacele fixe sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme; 2. 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 nebancale, 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 exploataării zăcămintelor naturale sau depozitării deșeurilor etc.

Amortizarea fiscală

Metode de calcul	<ul style="list-style-type: none"> • Liniară. • Degresivă. • Accelerată (până la 50% în primul an).
Imobilizări corporale	<ul style="list-style-type: none"> • Clădirile – doar prin metoda liniară. • Echipamente tehnologice și 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 RON/lună.

Imobilizări necorporale	<ul style="list-style-type: none"> • 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 sau degresivă, 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Nivelul deductibilității integrale a costurilor excedentare ale îndatorării – plafonul de 1.000.000 EUR. • Deductibilitate limitată de 30% 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 1.000.000 EUR. • În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, diferența dintre costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil este nedeductibilă în perioada fiscală de referință și se reportează fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceeași condiții de deducere.

	<ul style="list-style-type: none"> • 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. • Dreptul de reportare al contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare se transferă contribuabililor nou-înființați, respectiv celor care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. • Dreptul de reportare al contribuabililor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se împarte între acești contribuabili și cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă.
--	--

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.

Tratamentul neuniform al instrumentelor hibride

Tratamentul neuniform al elementelor hibride reprezintă o situație care implică un contribuabil sau o entitate, în cazul căruia/căreia:

- a) o plată în temeiul unui instrument financiar conduce la o deducere fără includere;
- b) o plată către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților efectuate către entitatea hibridă în temeiul legislației jurisdicției în care entitatea hibridă este stabilită sau înregistrată și al legislației jurisdicției oricărei persoane care participă la entitatea hibridă respectivă;
- c) o plată către o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități în temeiul legislației jurisdicției în care își desfășoară activitatea entitatea respectivă;
- d) o plată conduce la o deducere fără includere ca urmare a unei plăți către un sediu permanent ignorat;
- e) o plată de către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar respectivul tratament neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății;
- f) o plată preconizată între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform respectiv este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; sau
- g) apare o dublă deducere.

În funcție de situația din care rezultă tratamentul neuniform al unor elemente hibride, contribuabilul român, aplică, după caz, una dintre următoarele reguli de ajustare:

- nededucerea unei plăți/cheltuieli, sau
- includerea plăților în veniturile sale impozabile.

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 dividendele, 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.

• **Veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin**, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri 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 RON a 1.000.000 EUR.

Pe de altă parte, orice companie care îndeplinește condiția referitoare la venituri realizate mai mici de 1.000.000 EUR, dar are un capital social minim de 45.000 RON 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.

Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care la data încheierii contractului sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, scad sumele aferente din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

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;

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.

- 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 (pentru nerezidenți)

- 16% - cota standard de impozitare;
- 5% pentru veniturile din dividende;
- 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:

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.

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.

⁴ Din 2019 se aplică noua convenție cu Bosnia și Herțegovina, în locul celei vechi, semnate cu defuncta Republica Socialistă Federativă Iugoslavia.

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

IMPOZIT PE VENIT

Rata standard a impozitului pe venit este de 10%, cu câteva variații, după cum se menționează mai jos.

Categoriile 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; - 6675 RON + 16% din veniturile între 66.750 RON - 445.000 RON; - 61.1875 RON + 25% din veniturile peste 445.000 RON ⁵ .
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 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 Venit impozabil = venit brut - cheltuieli deductibile, în cazul în care contribuabilul a optat pentru determinarea venitului în sistem real.

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.

Salarii	10%	Venit impozabil = venit brut ⁷ , mai puțin: <ul style="list-style-type: none"> • 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 Venit impozabil = venit brut - cheltuieli deductibile, în cazul în care contribuabilul a optat pentru determinarea venitului în sistem real
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 net ¹⁰
Alte surse		Venit impozabil = venit brut ¹¹

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 se acordă persoanelor fizice care au un total venit brut mai mic de 3.600 RON. Astfel în cazul angajaților care au persoane în întreținere (între 510 RON, dacă nu sunt persoane în întreținere, și 1.310 RON pentru patru sau mai multe persoane în întreținere), deducerea se aplică în mod regresiv conform tabelului publicat la art. 77 din Codul Fiscal.

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/pierderea se determină ca diferență pozitivă/negativă realizată între prețul de vânzare și valoarea fiscală, reprezentată de valoare nominală a acestora. Comisiunile 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 RON 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. În cazul veniturilor obținute din transferul de monedă virtuală, baza impozabilă este determinată ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției. Câștigul sub nivelul a 200 RON/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 RON. (N.R. se aplică începând cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate în anul 2019).

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, activități sportive, silvicultură, piscicultură)	10% ¹⁴	25% ¹²
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	<ul style="list-style-type: none"> - 19% - cota standard. - 9% - cotă redusă pentru alimente, medicamente de uz uman și veterinar, produse ortopedice, apa pentru irigații în agricultură, alimentare cu apă și de canalizare, livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și unele categorii de prestări de servicii specifice sectorului agricol. - 5% - cotă redusă pentru cazarea în cadrul sectorului hotelier, servicii de restaurant și catering¹⁵, dreptul de a utiliza facilități sportive, transport¹⁶, livrările de manuale școlare, reviste, accesul la castele, muzee, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, cinematografe, precum și pentru livrarea locuințelor către persoane fizice ca parte a politicii sociale¹⁷.
------------	--

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, indiferent de nivelul venitului realizat.

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. 2,230 RON începând cu ianuarie 2020) 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 Cu unele excluderi

¹⁶ Transport persoane în scop turistic

¹⁷ Plafonul valonic pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5% este 450.000 RON (excl. TVA). Suprafața nu poate depăși 120 mp.

Perioada fiscală	<ul style="list-style-type: none"> • Lunar, dacă cifra de afaceri anuală este superioară plafonului de 100.000 de EUR¹⁸ sau există achiziții intracomunitare de bunuri. • Trimestrial, dacă cifra de afaceri anuală este inferioară plafonului de 100.000 de EUR sau dacă nu se realizează achiziții intracomunitare de bunuri. • Semestrial / anual, în anumite situații (este necesară aprobarea autorităților fiscale).
Depunerea decontului de TVA (300)	Se depune până pe 25 a lunii următoare perioadei de raportare. Se depune chiar dacă nu există tranzacții de raportat.
Depunerea declarației recapitulative (390)	Se depune doar electronic lunar până pe 25 a lunii următoare lunii de raportare. Nu se depune dacă nu există tranzacții de raportat.
Depunerea declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (394)	Se depune doar electronic până pe 30 a lunii următoare perioadei de raportare. Se depune chiar dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.
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 doar dacă introducerile intracomunitare de bunuri >900.000 RON și/sau ieșirile intracomunitare de bunuri > 900.000 RON.
Întreprinderile mici	Înregistrarea în scopuri de TVA este opțională pentru întreprinderi cu cifra de afaceri anuală inferioară plafonului de 300.000 RON (88.500 EUR la cursul de schimb de la data aderării).

Vânzare la distanță	Cifra de afaceri anuală este superioară plafonului de 118.000 RON (35.000 EUR la cursul de schimb de la data aderării).
Limitarea dreptului de deducere a TVA	Dreptul de deducere a TVA pentru achiziția, 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	Plătitorii de TVA care realizează cifră de afaceri anuală inferioară plafonului de 2.250.000 RON au opțiunea de a aplica sistemul de TVA la încasare (i.e. colectarea TVA la data încasării facturilor, deducerea TVA la data plății facturilor).
Facturare	Elementele obligatorii sunt cele menționate de Directiva 2006/112/CE.

¹⁸ Echivalentul în RON 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	Contribuabilii care efectuează achiziții de la contribuabili declarați inactivi își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate pe perioada inactivității doar după reînregistrarea furnizorului în scopuri de TVA. Contribuabilii declarați inactivi care desfășoară activități economice în această perioadă își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate pe perioada inactivității după reînregistrarea în scopuri de TVA.
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 livrării bunurilor de capital în regim de scutire, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă.
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 deschiderii procedurii 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.

Amânarea plății TVA în vamă la importul de bunuri	Ca regulă generală, TVA aferentă importurilor se plătește la autoritățile vamale ¹⁹ și se deduce prin decontul de TVA. Totuși, sub rezerva obținerii „ <i>Certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA</i> ”, companiile nu vor mai fi obligate la plata TVA către autoritățile vamale. Certificatul se eliberează persoanelor impozabile care îndeplinesc oricare dintre condițiile de mai jos: <ul style="list-style-type: none"> • dețin certificatul AEO – operator economic autorizat; • dețin autorizația pentru procedura de vâmuire la domiciliu²⁰; • au efectuat importuri în valoare de cel puțin 100 milioane RON, 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 optimizare a sumei TVA de plată.
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 internă	Dacă atât furnizorul, cât și clientul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, taxare inversă se aplică pentru livrarea de: <ul style="list-style-type: none"> • deșeuri 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;

Taxare
inversă
internă

- clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel, supusă regimului de taxare obligatoriu sau prin opțiune;
- livrarea de cereale și plante tehnice (pentru unele categorii);
- 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 laptopuri²¹.

ACCIZE

Produse supuse accizelor armonizate:

- alcool și băuturi alcoolice;
- tutun prelucrat;
- produse energetice (de ex. benzina cu sau fără plumb, motorină, kerosen, gaz petrolier lichiefiat, 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. Pentru tutunul prelucrat, pentru produsele intermediare și alcoolul etilic, cu anumite excepții, există obligația marcării acestora.

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 și antrepozite de depozitare pentru produsele energetice și tutunul prelucrat, precum și pentru alcoolul etilic și băuturile alcoolice, iar accizele devin exigibile la momentul ieșirii produselor din antrepozit.

În cazul operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice – benzină, motorină, petrol lampant, gaz petrolier lichiefiat și biocombustibili, precum și în cazul celor care distribuie și comercializează angro băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat care nu dețin un antrepozit fiscal, aceste activități pot fi desfășurate 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 și 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".

¹⁹ 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.

²⁰ Începând cu 1 mai 2016, "procedura de vămuire la domiciliu" a fost înlocuită cu "înscrierea în evidențele declarantului".

²¹ În anumite condiții

De regulă, termenul de plată a accizelor este până la data de 25 a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile. Cu toate acestea, în cazul livrării de motorină, benzină, 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.

Nivelul accizelor (cu excepția accizelor pentru țigarete) se actualizează anual cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, și se publică pe site-ul Ministerului de Finanțe nu mai târziu de 31 decembrie a fiecărui an.

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, antrepozitarea 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 autoevaluare („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 proprietar 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)	<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Pentru clădirile utilizate pentru activități din domeniul agricol, cota este de 0.4% din valoarea impozabilă.</p> <p>Valoarea impozabilă se determină, în general, pe baza unui raport de evaluare în scopuri fiscale, întocmit de către un evaluator.</p> <p>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%.</p>
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 cm ³) 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:

- Ambalajele aferente bunurilor ambalate și anvelopele introduse pe piața românească (produse în România, achiziționate din alte state membre ale UE sau importate), care sunt aplicate la diferența dintre obiectivele legale anuale de reciclare/valorificare și cantitățile de deșeuri de ambalaje predate spre reciclare/valorificare. Aceste obiective se pot îndeplini prin încheierea unui contract cu o Organizație care implementează răspunderea extinsă a producătorului sau în mod individual, însă doar prin reciclarea/valorificarea deșeurilor de ambalaje aferente produselor proprii;
- Substanțe periculoase pentru mediu (2% din valoarea substanțelor periculoase pentru mediu plasate pe piața națională);
- 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 de transport, indiferent dacă acestea au mâner sau nu, cu excepția celor fabricate din materialele care respectă cerințele SR EN 13432:2002 – ecotaxa (0,15 lei/bucată). Comercializarea pe piața națională a pungilor de transport din plastic subțire și foarte subțire cu mâner este interzisă începând cu data de 1 ianuarie 2019;
- Vânzarea tuturor tipurilor de deșeuri (2% din veniturile realizate din vânzare, prin stopaj la sursă);

- Contribuția pentru economia circulară încasată de la proprietarii sau, după caz, administratorii de depozite pentru deșeurile municipale, deșeuri din construcții și desființări, destinate a fi eliminate prin depozitare (80 lei/tonă începând cu 2020);
- Echipamentele electrice și electronice (EEE) și baterii și acumulatori portabili (B&A) introduse pe piața națională (4 lei/kg sau 20 lei/kg pentru anumite categorii de EEE-uri) – în perioada 2017-2019, contribuția s-a plătit pentru diferența dintre cantitățile de EEE/B&A declarate, și cantitățile constatate de AFM, ca fiind introduse pe piața națională, însă începând cu 2020, se plătește pentru diferența dintre cantitățile aferente ratelor minime de colectare și cantitățile efectiv colectate.

FACILITĂȚI FISCALE

Sponsorizare și burse private

Impozit pe profit

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

- 0,75% din cifra de afaceri și
- 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de lege, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Registrul se organizează de ANAF, este public și se afișează pe site-ul acesteia. 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.

Sponsorizare și burse private

Impozit pe venitul microîntreprinderilor

Pentru cheltuielile cu sponsorizarea, companiile pot beneficia de credit fiscal (deducere din impozitul pe venitul microîntreprinderilor datorat), până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective.

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.

Scutirea profitului reinvestit

Profitul reinvestit în echipamentele tehnice (subgrupa 2.1 sau clasa 2.2.9 din Catalogul mijloacelor fixe și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe) și proprietățile software sau drepturile de licență produse/achiziționate și puse în funcțiune în perioada fiscală relevantă.

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, impozitul pe profit se recalculează și se stabilesc 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.

Inovare, cercetare-dezvoltare – deducere impozit pe profit	<p>Deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități; deducerea suplimentară se calculează trimestrial/anual.</p> <p>Stimulețele fiscale se acordă, cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate în scopul obținerii de rezultate ale cercetării, valorificabile de către contribuabil, activități efectuate atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care aparțin Spațiului Economic European.</p> <p>Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie să fie din categoriile activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, relevante pentru activitatea desfășurată de către contribuabili.</p> <p>Stimulețele fiscale se acordă separat pentru activitățile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfășurat.</p> <p>În plus societățile care desfășoară doar activități de inovare, cercetare-dezvoltare sunt scutite de la plata impozitului în primii 10 ani de activitate.</p>	Scutiri în domeniul construcțiilor	În perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 contribuabilii, persoane fizice, care îndeplinesc condițiile menționate în Codul Fiscal, beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit, scutire de la plata contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate și de reducerea cotei contribuției individuale de pensie la 21,75%.
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.	Tichete cadou	Microîntreprinderile nou-înființate beneficiază de o cotă redusă de 1% în primii doi ani de funcționare, cu anumite condiții, cum ar fi: <ul style="list-style-type: none"> • Acționarii/asociații nu au deținut titluri de participare la alte persoane juridice; • Menținerea a 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. <p>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 RON.</p>
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 de masă, vouchere de vacanță, tichete de creșă și tichetele culturale	Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii a tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și tichetelor culturale 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,

Facilități fiscale (continuare)

este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul a 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 EUR 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 EUR 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.

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, în cazul unei dețineri directe sau indirecte de minim 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot. De asemenea, două persoane pot fi afiliate pe baza controlului economic.
- Tranzacțiile derulate între persoane afiliate (inclusiv între persoane juridice române) trebuie să respecte principiul valorii de piață și trebuie documentate din perspectiva prețurilor de transfer.
- Începând cu anul 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. Însă legislația din România conține 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 privind prețurile 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 neprevăzute ale prețurilor de transfer.

- Legislația prevede obligații de depunere a raportului pentru fiecare țară în parte (Country by Country report, în limba engleză), respectiv de notificare a identității și rezidenței entității raportoare (în funcție de calitatea și rolul societății românești în cadrul grupului) pentru societățile care fac parte din grupuri multinaționale ale căror venituri consolidate depășesc 750 milioane Euro. 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. În cazul în care societatea mamă are sediul în afara Uniunii Europene, în anumite condiții, există obligativitatea depunerii raportului și în România. Amenziile pentru nedepunere în termen sau pentru depunere cu informații incomplete sunt semnificative.

PROCEDURĂ FISCALĂ

Soluționarea cererilor

Termenul legal pentru soluționarea de către autoritățile fiscale a cererilor depuse 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 începe să curgă 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.

Penalitățile de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Pentru obligațiile fiscale principale născute începând cu data de 1 ianuarie 2016 nedecarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite prin decizie de impunere de organul de inspecție fiscală, se aplică **penalități de nedecarare 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 dintre criteriile utilizate de autoritățile fiscale în analiza de risc efectuată în vederea selecției contribuabililor pentru inspecția fiscală.

Încadrarea contribuabililor pe niveluri de risc

În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedurile de administrare se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal în care sunt încadrați contribuabilii ca urmare a analizei de risc efectuată de organul fiscal.

Contribuabilii se încadrează în 3 clase principale de risc:

- contribuabili cu risc fiscal mic;
- contribuabili cu risc fiscal mediu;
- contribuabili cu risc fiscal ridicat.

Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal sunt următoarele:

- criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- criterii cu privire la nivelul de declarare;
- criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului, pe care o publică pe site-ul propriu. Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la modul de stabilire a riscului și a clasei/subclasei de risc fiscal în care a fost încadrat.

Obligații de raportare a tranzacțiilor cu beneficii fiscale

Prevederile Directivei Europene privind raportarea tranzacțiilor cu beneficii fiscale (cunoscută sub denumirea “DAC6” sau “MDR – Mandatory Reporting Standard”) au fost implementate în legislația românească. Prevederile vor fi aplicate începând cu 1 iulie 2020, însă efectele sunt de natură retroactivă.

Astfel, intermediarii și contribuabilii din România sunt obligați să raporteze autorităților fiscale (ANAF) informații privind orice tranzacție transfrontalieră care îndeplinește criteriile specific menționate de Directivă. Ulterior, ANAF va transmite informația primită Statelor Membre implicate prin intermediul schimbului automat de informații.

Primul val de raportare va începe la 31 august 2020. Până la această dată, intermediarii și contribuabilii vor avea obligația de a raporta informațiile relevante cu privire la structurile implementate după data de 25 iunie 2018 – data intrării în vigoare a Directivei. După data de 31 august 2020, raportarea va fi efectuată la fiecare 30 de zile de la data punerii la dispoziție în vederea (i) implementării sau (ii) pregătirii pentru implementare sau de la momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a respectivului aranjament.

Un intermediar este obligat să raporteze informațiile către ANAF dacă are prezență în România (rezidență, sediu permanent, constituire sau reglementare de legea română sau apartenență în asociații profesionale).

Un intermediar poate fi scutit de obligația raportării dacă deține dovada că aceleași informații au fost deja raportate de un alt intermediar. În acest moment, nu este clar ce dovezi pot fi considerate suficiente pentru a demonstra faptul că alt intermediar a raportat deja informațiile respective.

Intermediarii care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional sunt obligați să raporteze informațiile către ANAF doar dacă primesc acordul în scris din partea contribuabilului în acest sens.

În lipsa unui acord scris de la contribuabil, intermediarul trebuie să îi notifice în scris pe ceilalți intermediari sau chiar pe contribuabili (în cazul în care nu există alți intermediari) că obligația raportării le revine.

Atunci când nu sunt implicați intermediari sau când aceștia au obligația legală de a păstra secretul profesional, obligația raportării se mută în sarcina contribuabilului.

În cazul în care nu se vor îndeplini obligațiile de raportare în conformitate cu prezentele prevederi, se vor aplica următoarele amenzi:

- între 20.000 lei și 100.000 lei – pentru intermediari și contribuabili – pentru neraportare sau raportare cu întârziere a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării;
- între 5.000 lei și 30.000 lei - pentru intermediarii care fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional – pentru neîndeplinirea obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant.

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. Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie, la unitățile teritoriale ale Ministerului

Finanțelor Publice, distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Microentitățile sunt entități care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- totalul activelor: 1.500.000 RON;
- cifra de afaceri netă: 3.000.000 RON;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

Aceste entități întocmesc situații financiare prescurtate. Microentitățile nu au obligația elaborării notelor explicative la situațiile financiare anuale, însă vor prezenta informații cu privire la politicile contabile adoptate.

Entitățile mici sunt entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- totalul activelor: 17.500.000 RON;
- cifra de afaceri netă: 35.000.000 RON;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Aceste entități întocmesc situații financiare anuale care cuprind bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere extins și note explicative la situațiile financiare anuale. Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Entitățile mijlocii și mari sunt entități care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- totalul activelor: 17.500.000 RON;
- Cifra de afaceri netă: 35.000.000 RON;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Aceste entități, precum și entitățile de interes public trebuie să prezinte situații financiare extinse care includ, de asemenea, informații privind plățile către Guvern și alte informații specifice solicitate de Ministerul Finanțelor Publice.

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:

- totalul activelor > 16.000.000 RON;
- cifra de afaceri netă > 32.000.000 RON;
- numărul mediu de salariați în cursul anului financiar > 50.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile prevăzute mai sus pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2019.

De asemenea, entitățile care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor o declarație nefinanciară conținând informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită.

Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de **31 ianuarie 2020**, 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,
Parter, Birou nr. 3
Iași, 700521, România
T: +40 (756) 070 048
F: +40 (752) 710 048
E: kpmgro@kpmg.ro

Timișoara

ISHO Offices
Blv. Take Ionescu nr. 46B
Clădirea A, etaj 7
Timișoara, 300124
T: +40 (372) 377 999
F: +40 (372) 377 977
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 **31 ianuarie 2020**, 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.

© 2020 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.