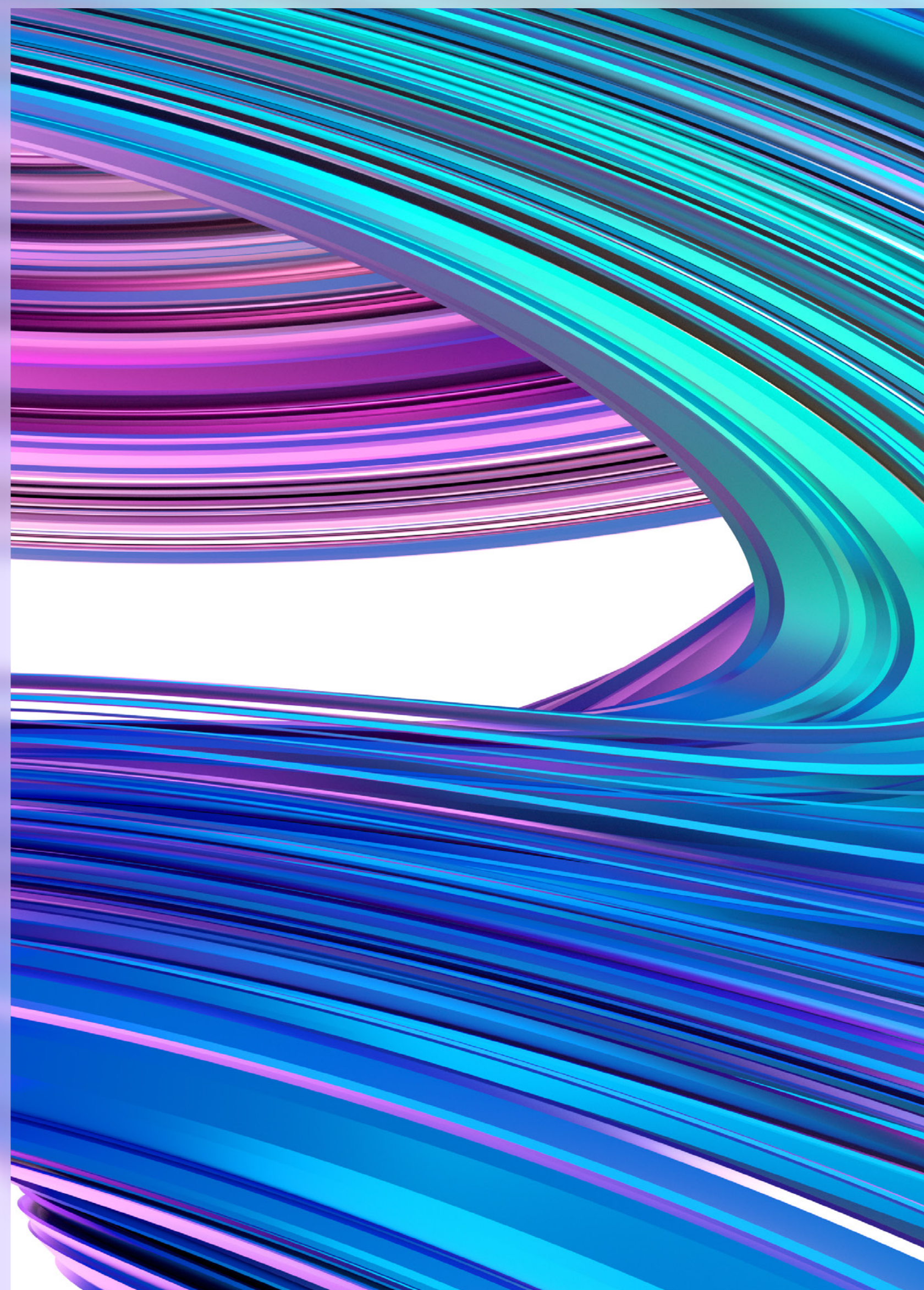




MIC GHID FISCAL

2023

KPMG România | [kpmg.ro](https://www.kpmg.ro)





IMPOZITUL PE PROFIT

Cota de impozit pe profit

16%

Contribuabili

- Persoanele juridice române, cu excepția plătorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, 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 rezidente în România potrivit locului conducerii efective.
- Persoanele juridice străine care realizează venituri din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți.
- Persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.
- Persoanele juridice străine rezidente într-un stat terț care desfășoară activitate în România prin intermediul unuia sau mai multor elemente tratate drept sedii permanente, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride sau tratamente neuniforme ale rezidenței fiscale.
- Entitatea transparentă fiscal, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride inversate.

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.

Cota de impozit pe profit

16%

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). Pe perioada aplicării prevederilor OUG nr. 153/2020, respectiv 2021-2025, termenul pentru depunerea declarației de impozit pe profit este prorogat până la 25 iunie anul următor (în cazul anului fiscal calendaristic) sau până la 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

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. and potatoes, orchards and viticulture.

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.

Cota de impozit pe profit

16%

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. Spre exemplu, începând cu 1 ianuarie 2021, sunt cheltuieli deductibile cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim.



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:

- 50% din valoarea creanțelor, în cazul în care creanțele sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
- 100%, în cazul în care 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

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 nebancare, 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 exploatării 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 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

Amortizarea fiscală

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 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

Costurile excedentare ale îndatorării integral deductibile

echivalente dobânzii din punct de vedere economic

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.

Cheltuieli cu dobânzile și a altor costuri

echivalente dobânzii din punct de vedere economic

Costurile excedentare ale îndatorării deductibile limitat

- 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 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.
- 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%.

IDacă 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:

- dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- redevențe sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală;
- dividende și venituri din transferul titlurilor de participare;
- venituri din leasing financiar;
- venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare;
- 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 reportează și se recuperează în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Pentru evitarea dublei impuneri, 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 impuneri, 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 încasările respective.

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

Tratamentul neuniform al elementelor hibride

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

- o plată în temeiul unui instrument financiar conduce la o deducere fără includere;
- 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;
- 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;
- o plată conduce la o deducere fără includere ca urmare a unei plăți către un sediu permanent ignorat;
- 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;
- 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
- 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:

- 1 nededucerea unei plăți/cheltuieli, sau
- 2 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 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 impuneri, dacă la data înregistrării dividendelor primite, persoana juridică română care primește dividendele deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, pe o perioadă neîntreruptă de minim 1 an.

Veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare și veniturile din lichidare

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

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.

Consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit

Prin opțiune, începând cu 1 ianuarie 2022, este posibilă consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit, adică se pot compensa profiturile fiscale ale companiilor din grup cu pierderile fiscale ale celorlalte firme deținute în comun, direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot.

Perioada de aplicare a regimului este de cinci ani fiscali, după care opțiunea poate fi reînnoită. Cererea se depune cu cel puțin 60 de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale, sistemul urmând a se aplica începând cu anul fiscal următor depunerii cererii.

Se desemnează unul dintre membri ca persoană juridică responsabilă ce va calcula, declara și plăti impozitul pe profit pentru grup, impozit determinat prin însumarea calculelor individuale ale fiecărui membru.

Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului nu pot fi compensate la nivelul grupului.

Dacă grupul se desființează după cinci ani, pierderile înregistrate și nerecuperate în perioada consolidării se recuperează de către persoana responsabilă.

Începând cu 1 ianuarie 2023,
sistemul de impozitare pe veniturile
microîntreprinderilor a devenit
opțional pentru persoanele juridice
române a căror cifră de afaceri nu

micro întreprinderi

depășește
echivalentul în RON
a 500.000 EUR.

Suplimentar, s-au introdus
noi condiții de îndeplinit
pentru ca societățile să poată
opta pentru aplicarea
impozitului pe veniturile
microîntreprinderilor,
respectiv:

- 1 Să realizeze venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- 2 Să aibă cel puțin un salariat cu normă întreagă;
- 3 Asociații/acționarii societății să nu dețină peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare la alte 3 microîntreprinderi, incluzând și societatea în cauză.

Totuși, următoarele activități nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

- 1 Domeniul bancar;
- 2 Domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere;
- 3 Domeniul jocurilor de noroc;
- 4 Activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Cota de impozitare este 1% din cifra de afaceri, indiferent de numărul de salariați (minimum un salariat).

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, precum și microîntreprinderile care acordă burse elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual, 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:

- 1 Dividende;
- 2 Dobânzi;
- 3 Redevențe;
- 4 Comisioane;
- 5 Venituri din servicii de management sau de consultanță (indiferent de locul unde sunt prestate);
- 6 Venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- 7 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);
- 8 Venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România¹;

- 9 Venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;
- 10 Venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România;
- 11 Venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unui rezident;
- 12 Venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident.

Cote de impozitare (pentru nerezidenți)

- 16% cota standard de impozitare;
- 10% pentru veniturile obținute de persoane fizice rezidente într-un stat membru sau într-un stat cu care România are încheiat un tratat de evitare a dublei impunerii;
- 8% pentru veniturile din dividende
- 50% cota majorată de impozitare²

¹ 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.

² 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.

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.

Africa de Sud
Albania
Algeria
Arabia Saudită
Armenia
Australia
Austria
Azerbaidjan
Bangladesh
Belarus
Belgia
Bosnia-Herțegovina
Bulgaria
Canada
Cehia
China
Cipru
Coreea de Nord
Coreea de Sud
Croația
Danemarca
Ecuador

Egipt
Elveția
Emiratele Arabe
Unite
Estonia
Etiopia
Federația Rusă
Filipine
Finlanda
Franța
Georgia
Germania
Grecia
Hong Kong
India
Indonezia
Iordania
Iran
Irlanda
Islanda
Israel
Italia
Japonia

Kuweit
Letonia
LibanKazahstan
Lituania
Luxemburg
Macedonia
Malaiezia
Malta
Marea Britanie
Maroc
Mexic
Moldova
Namibia
Nigeria
Norvegia
Olanda
Pakistan
Polonia
Portugalia
Qatar
R. F. Iugoslavia (se aplică în Serbia și Muntenegru)

San Marino
Singapore
Siria
Slovacia
Slovenia
Spania³
Sri Lanka
Statele Unite ale Americii
Sudan
Suedia
Tadjikistan
Thailanda
Tunisia
Turcia
Turkmenistan
Ucraina
Ungaria
Uruguay
Uzbekistan
Vietnam
Zambia

Pe data de 10 ianuarie 2022 România a ratificat Convenția multilaterală de modificare a tratatelor de evitare a dublei impuneri semnată la 7 iunie 2017 la Paris. Principalul obiectiv al acestei Convenții este de a aduce modificări în cadrul Convențiilor de evitare a dublei impuneri menționate mai sus pentru eliminarea unor potențiale situații de evitare a taxării de care contribuabilii ar fi putut beneficia în statele implicate.

³ Din 2022 intră în vigoare noua convenție de evitare a dublei impuneri încheiată cu Spania

IMPOZIT PE VENIT

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

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii	Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
Dividende	8%	Venit impozabil = venit brut	Salarii	10%	Venit impozabil = venit brut ⁶ , mai puțin: <ul style="list-style-type: none">• contribuții sociale obligatorii;• deducere personală acordată pentru luna respectivă⁷;• 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;• contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, conform condițiilor prevăzute de Codul Fiscal, suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual.
Vânzări proprietăți imobiliare	Cote progresive	<ul style="list-style-type: none">• 3% pentru proprietățile deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv;• 1% pentru imobilele deținute o perioadă mai mare de 3 ani.	Venituri din cedarea folosinței bunurilor	10%	<ul style="list-style-type: none">• Venit impozabil = venit brut⁸• Venit impozabil = venit brut – cheltuieli deductibile, în cazul în care contribuabilul a optat pentru determinarea venitului în sistem real
Jocuri de noroc	Cote progresive	<ul style="list-style-type: none">• 3% până la 10.000 lei inclusiv;• 300 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000.• 11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750⁴			
Activități independente (inclusiv agricultură, silvicultură, piscicultură)	10%	<ul style="list-style-type: none">• 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	10%	Venit impozabil = venit brut Impozitul se reține la sursă de către plătitorul de venit la momentul plății.			
Drepturi de proprietate intelectuală ⁵	10%	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.			

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
Pensii	10%	Sumă neimpozabilă: 2.000 RON/lună Venit impozabil = venit brut - 2.000 RON/lună
Investiții – dobânzi	10%	Venit impozabil = venit brut
Investiții – câștiguri de capital	10%	Venit impozabil = venit net ⁹
Alte surse	10%	Venit impozabil = venit brut/net ¹⁰

⁴ Sunt neimpozabile veniturile din premii sub 600 RON și veniturile obținute din cazinouri, cluburi de poker, slot-machine și lozuri sub 66.750 RON.

⁵ Plătitorii de venit au obligația reținerii la sursă a impozitului.

⁶ Anumite sume (ex. diurne, indemnizații acordate potrivit legii, cheltuieli în scop de afaceri, etc.) nu intră în componența venitului brut.

⁷ 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 degresiv conform tabelului publicat la art. 77 din Codul Fiscal.

⁸ 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).

⁹ 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. Comisioanele băncii/brokerului se pot deduce dacă sunt dovedite cu documente justificative.

¹⁰ 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.

În cazul veniturilor obținute din cesiuni de creanță, veniturile reprezintă sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plățile efectuate, aferente fiecărei operațiuni în parte, indiferent de momentul efectuării plății, evidențiate în baza documentelor justificative. 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.

CONTRIBUȚII SOCIALE

Venituri din salarii

Contribuții sociale

Angajat	Angajator
Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Asigurări sociale (CAS)
10%	25%
	Contribuția asiguratorie pentru muncă
	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% ¹³	25% ¹¹
Drepturi de proprietate intelectuală ¹²	10% ¹³	25% ¹¹

¹¹ Contribuția de asigurări sociale se datorează, după cum urmează: a) în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CAS o reprezintă nivelul de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, și b) în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CAS o reprezintă nivelul de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară (i.e. salariul minim brut pe țară este de 3.000 RON începând cu ianuarie 2023).

Alte categorii de venituri

Sursa de venit	Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Pension insurance
Chirii	10% ¹³	-
Investiții (inclusiv dividende)	10% ¹³	-
Vânzări proprietăți imobiliare		-
Jocuri de noroc		-
Pensii		-
Alte surse	10% ¹³	-

¹² 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.

¹³ Contribuția de asigurări sociale de sănătate este datorată la nivelul salariului minim brut pe economie (i.e. 2.550 RON începând cu ianuarie 2022) 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.

¹⁴ Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2023, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, cu cota redusă de 5%. Suprafața este limitată la 120 mp.

¹⁵ Cu unele excluzeri

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Cotele TVA

- 19% - cota standard, aplicabilă și pentru băuturile alcoolice și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99 (băuturi cu adaos de zahăr);
- 9%:
 - alimente, medicamente de uz uman și veterinar, produse ortopedice, apa pentru irigații în agricultură, servicii de 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.
 - serviciile de restaurant și catering, cazarea în cadrul sectorului hotelier;
- 5%:
 - dreptul de a utiliza facilități sportive, transport în scop turistic;
 - livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă, livrările de manuale școlare, reviste (indiferent de format – fizic și/sau pe cale electronică);
 - accesul la castele, muzee, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, cinematografe;
 - livrarea locuințelor către persoane fizice ca parte a politicii sociale¹⁴, livrarea de lemne de foc, livrarea de energie termică în sezonul rece pentru unele categorii de consumatori;
 - livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, precum și panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete (aplicabile și clădirilor publice).¹⁵

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Perioada fiscală

- Lunar, dacă cifra de afaceri anuală este superioară plafonului de 100,000 de EUR¹⁶ 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 doar electronic 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 .

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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).

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, cu excepția cazurilor în care sunt destinate revânzării sau pentru prestări de servicii.

Sistemul TVA la încasare

Plătitorii de TVA care realizează cifră de afaceri anuală inferioară plafonului de 4.500.000 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.

¹⁶ Echivalentul în RON se determină pe baza cursului de schimb comunicat de BNR valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Declarația SAF-T

Obligativ pentru marii contribuabili începând cu 01.01.2022 dacă aceștia erau deja menționați pe lista veche publicată de ANAF.

Pentru aceia care au promovat la statutul de mare contribuabil începând cu 01.01.2022, data de referință pentru SAF-T va fi 01.07.2022.

Obligativ pentru contribuabilii mijlocii începând cu 01.01.2023 menționați în lista publicată în Decembrie 2022.

E-factura

Pentru anumite domenii cu risc fiscal ridicat, e obligatorie emiterea de facturi B2B prin sistemul e-factura începând cu 01.07.2022. Raportarea B2G este obligatorie indiferent de tipul tranzacției.¹⁷

E-transport

Pentru transporturile de bunuri considerate cu risc fiscal ridicat, e obligatorie raportare transporturilor pe teritoriul României.

Bunuri cu risc fiscal ridicat

Legume și fructe, încălțăminte și îmbrăcăminte, băuturi, unele materiale de construcții, construcții noi, unele produse feroase

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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.

Începând cu anul 2021, poate fi ajustată și baza de impozitare pentru tranzacțiile cu persoane fizice în anumite condiții.

¹⁷ În baza legislației achizițiilor publice.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte

Amânarea plății TVA în vamă la importul de bunuri

Ca regulă generală, TVA aferentă importurilor se plătește la autoritățile vamale și se deduce prin decontul de TVA.

Comaniile nu vor mai fi obligate la plata TVA (taxare inversă) către autoritățile vamale dacă respectă una din condițiile de mai jos:

- dețin certificatul AEO – operator economic autorizat;
- dețin autorizația pentru procedura de înscriere în evidențele declarantului;
- dețin certificat de amânare de la plata TVA în vamă au efectuat importuri în valoare de cel puțin 50 milioane RON, în ultimele 6 luni calendaristice.

În plus, începând cu anul 2021, nu se va datora TVA în vamă pentru bunurile pentru care se aplică măsurile de simplificare (taxare inversă menționată mai jos) cum ar fi: cereale și plante tehnice, deșeuri, material lemnos, telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate, console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Reprezentant fiscal global

Nu au fost publicate normele de implementare ale acestui concept.

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.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte

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:

- 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;
- 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 laptopuri.¹⁸

Brexit

Persoanele stabilite în UK care trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România trebuie să-și desemneze un reprezentant fiscal român. Nu este posibilă rambursarea TVA achitată în România de persoane impozabile din Marea Britanie (nu există acord de reciprocitate).

¹⁷ În baza legislației achizițiilor publice

¹⁸ În anumite condiții

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. 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 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, 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 accize nearmonizate pentru tutunul 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

cele 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, împreună cu Actul de Implementare (Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2015/2447 al Comisiei) și Actul de Delegare a Codului Vamal Unional (Regulamentul delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/2446).

Acestea cuprind reglementări importante, precum:

- 1 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.
- 2 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);

- 3 Statutul de AEO, care deși nu este obligatoriu, prin îndeplinirea criteriilor/condițiilor de autorizare AEO se pot obține numeroase facilități vamale.

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)

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.

În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 5 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.

Reguli specifice au fost introduse începând cu 2020 pentru vânzarea de terenuri agricole din extravilan care, în anumite condiții, ar putea atrage obligația de plată a unui impozit de 80% aplicat asupra diferenței dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare sau asupra diferenței de valoare a terenurilor conform grilei notariale.

CONTRIBUȚII LA FONDUL PENTRU MEDIU

Cele mai importante contribuții la Fondul pentru mediu sunt datorate în România pentru:

- 1 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;

- 2 Substanțe periculoase pentru mediu;
- 3 Uleiurile introduse pe piața românească;
- 4 Emisiile de poluanți în atmosferă, provenind de la surse fixe (de exemplu fabrici, centrale electrice), care depind de tipul de poluant;
- 5 Pungile de transport, indiferent dacă acestea au mâner sau nu, cu excepția celor fabricate din materialele care respectă cerințele SR EN 13432:2002. 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;
- 6 Vânzarea tuturor tipurilor de deșeuri;
- 7 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;
- 8 Echipamentele electrice și electronice (EEE) și baterii și acumulatori portabili (B&A) introduse pe piața națională pentru diferența dintre cantitățile aferente ratelor minime de colectare și cantitățile efectiv colectate.

In 2021, restrictions on the placement on the market of certain products such as drinking straws, cotton swabs, cutlery or plates made out of plastic, etc. were introduced in order to reduce the amount of single use plastic.

Facilități fiscale

Sponsorizare și burse private

Impozit pe profit

Pentru cheltuielile cu sponsorizarea inclusiv burse private și bursele elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual, companiile pot beneficia de credit fiscal (deducere din impozitul pe profit datorat), în limita valorii minime dintre:

- ① 0,75% din cifra de afaceri
- ② 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.

De la 1 ianuarie 2022 se aplică următoarele reguli fiscale în ceea ce privește sponsorizările acordate de contribuabili:

Dacă sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar nu depășesc plafonul menționat mai sus, pentru diferența pozitivă, contribuabilul poate dispune de redirectionarea impozitului pe profit pentru efectuarea de sponsorizări sau acte de mecenat, în termen de maxim 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit. Plățile sumelor redirectionate vor fi efectuate de către organul fiscal competent, la care s-a depus formularul de redirectionare.

Impozit pe venitul microîntreprinderilor

Contribuabilii plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor, păstrează dreptul la reducerea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, cu sponsorizările efectuate, în limita procentului de 20% din impozitul pe venit datorat în acel trimestru.

De la 1 ianuarie 2022, acești contribuabili care au închis exercițiului financiar precedent și au depus declarația de impozit pe venit pentru trimestrul al IV-lea, calculează plafonul de reducere a impozitului pe venitul microîntreprinderilor pentru întreg exercițiul financiar.

Dacă valoarea sponsorizărilor nu depășește suma de 20% din impozit, contribuabilul poate ca, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației de impozit pentru trimestrul al IV-lea, să redirectioneze diferența de sponsorizare. Regulile privind reportarea sponsorizărilor peste plafon în scopul utilizării în următoarele 28 de trimestre consecutive se modifică și ele, la fel ca și în cazul plătitorilor de impozit pe profit.

Facilități pentru susținerea învățământului profesional și tehnic, precum și a învățământului dual preuniversitar și universitar

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

Profitul investit în susținerea învățământului profesional-dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor este scutit de impozit pe profit.

Credit fiscal pentru cheltuielile cu educația timpurie

Deși cheltuielile privind funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea contribuabilului sau sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie aflate în unități care oferă servicii de educație timpurie au fost încadrate în categoria cheltuielilor nedeductibile, contribuabilii care realizează astfel de cheltuieli pot beneficia de credit fiscal în limita sumei de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil.

Dacă valoarea creditului fiscal depășește suma impozitului pe profit datorat, diferența va fi scăzută, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate.

Aceasta măsură a este suspendată până la data de 31.12.2023.

Facilități privind casele de marcat electronice fiscale

Pentru cheltuielile reprezentând costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, companiile beneficiază de credit fiscal (deducere din impozitul pe profit datorat). Creditul fiscal neutilizat se reportează în următorii 7 ani consecutivi.

Companiile care beneficiază de această facilitate nu mai pot include aceste achiziții la aplicarea facilității privind scutirea profitului reinvestit.

Cheltuielile reprezentând amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru care s-a aplicat facilitatea de mai sus reprezintă cheltuieli nedeductibile. Această facilitate poate fi aplicată și de contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, cât și de plătitorii de impozit specific.

Scutirea profitului reinvestit

Profitul reinvestit în echipamentele tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând re tehnologizare, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare (și programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice produse/achiziționate și puse în funcțiune în perioada fiscală relevantă.

De asemenea, profitul investit în susținerea învățământului profesional-dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor este scutit de impozit.

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.

Măsuri fiscale de stimulare a menținerii/ creșterii capitalurilor proprii

În vederea stimulării menținerii/creșterii capitalurilor proprii în perioada 2021-2025, sunt reglementate anumite reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în funcție de un nivel pozitiv și o evoluție crescătoare a capitalurilor proprii în perioada anterior menționată. În contextul îndeplinirii condițiilor, reducerile de impozit pot varia între 2% și 15% asupra impozitului datorat.

În vederea aplicării acestei facilități, toți contribuabilii beneficiază de prorogarea termenului pentru declarația anuală de impozit pe profit / declarația aferentă trimestrului IV în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor până la 25 iunie inclusiv a anului următor. Același termen este aplicabil și pentru plata obligațiilor fiscale aferente. În cazul plătitorilor de impozit pe profit care au optat pentru un an fiscal modificat, termenul pentru declarația anuală de impozit pe profit se prorogă până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

Deducere fiscală pentru cursurile auto de conducere defensivă

Legislația prevede posibilitatea deducerii contravalorii cursurilor auto de conducere defensivă din impozitul pe venit sau din impozitul pe profit, în funcție de condițiile stabilite de lege.

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

Deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități; deducerea suplimentară se calculează trimestrial/anual.

Stimulentele 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.

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.

Stimulentele fiscale se acordă separat pentru activitățile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfășurat.

În plus societățile care desfășoară doar activități de inovare, cercetare-dezvoltare sunt scutite de la plata impozitului în primii 10 ani de activitate.

Începând cu 1 ianuarie 2023, marii contribuabili au obligația de a solicita certificarea activității de către un expert înscris în Registrul național al experților pentru certificarea activității de cercetare-dezvoltare.

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.

Scutiri în domeniul construcțiilor

În perioada 1 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2028 angajații companiilor ce desfășoară activități în domeniul construcțiilor 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 21,25%. Salariul minim brut pe economie pentru industria construcțiilor pe anul 2023 este de 4.000 RON.

Scutiri pentru industria agricolă și alimentară

Până la data de 31 decembrie 2028, angajații companiilor care își desfășoară activitatea în sectoarele agricol și alimentar care îndeplinesc condițiile prevăzute în Codul fiscal vor beneficia de scutire de la plata impozitului pe venit, scutire de la plata contribuțiilor individuale de asigurări sociale de sănătate și opțiunea de a aplica o reducere a cotei contribuției individuale la pensie la 21,25%.

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 300 RON.

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 concediului¹⁹

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 a contribuțiilor de asigurări sociale, în limita unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate.

Cheltuiala angajatorului este deductibilă la calculul rezultatului fiscal în cadrul limitei de deductibilitate pentru cheltuielile sociale (5% din cheltuielile cu salariile).

Prestațiile suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate²⁶

Prestațiile suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate sunt neimpozabile din perspectiva impozitului pe venit și nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice.

Contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii²⁶

Contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii acordată conform prevederilor contractului de muncă sau regulamentului intern, este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale în limita valorii unui tichet de masă/zi/angajat, exclusiv zilele în care angajații lucrează în regim de telemuncă sau muncă la domiciliu sau se află în concediu de odihnă/medical/delegare. Prin hrană se înțelege hrana preparată în unități proprii sau achiziționată de la unități specializate. Tratamentul fiscal favorabil nu se aplică salariaților care beneficiază de tichete de masă.

Cazarea și contravaloarea chiriei pentru angajații proprii²⁶

Cazarea și contravaloarea chiriei pentru angajații proprii este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale într-o limită lunară de 20% din salariul minim pe economie, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute de Codul Fiscal.

Utilizarea în scop personal a mașinilor de companie

Avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% la calculul impozitului pe profit, sunt venituri asimilate salariilor neimpozabile și nu sunt supuse calculării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a cheltuielilor privind utilizarea în scop personal a mașinilor de companie, utilizate mixt (50-50) de către companii ce aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.

Testarea epidemiologică și / sau vaccinarea angajaților

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a cheltuielilor cu testarea epidemiologică și / sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică.

¹⁹ Începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, s-a introdus un nou plafon cu privire la veniturile neimpozabile pe care le pot acorda angajatorii. Astfel, aceste beneficii acordate lunar de către angajator angajaților proprii, sunt exceptate de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, cumulate, în limita lunară de 33% din salariu de bază al angajatului

Educația timpurie a copiilor angajaților

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a sumelor plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților în limita a 1.500 RON/lună/copil.

Momentan, această prevedere este suspendată până la 31 decembrie 2022 inclusiv.

Cheltuieli cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea de telemuncă²⁶

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a sumelor acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și echipamente de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă.

Contribuții la fonduri de pensii facultative²⁶

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 sănătate²⁶

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.

Servicii de fitness/ sport²⁶

Contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, conform condițiilor prevăzute de Codul Fiscal, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană, sunt exceptate de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

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.

Ca regulă generală, societățile afiliate parte din grupuri fiscale au obligația de pregătire a raportului de prețuri de transfer și pentru tranzacțiile derulate cu membrii grupului fiscal.

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.

Pe 7 septembrie 2022, a fost publicată legislația care implementează Directiva Uniunii Europene legată de Raportarea Publică pentru fiecare țară în parte (Public Country by Country report, în limba engleză), care se va aplica pentru anii financiari care încep la sau după 1 ianuarie 2023, România fiind astfel una dintre statele membre care au optat pentru adoptarea timpurie a reglementării. Legislația se va aplica grupurilor cu o cifră de afaceri netă consolidată care depășește 3,7 miliarde RON (echivalentul a aproximativ 747,5 milioane Euro) pentru ultimii 2 ani financiari consecutivi.

Prevederile Directivei și ale legislației locale solicită grupurilor multinaționale care au activități în UE (și depășesc pragurile menționate mai sus) să publice anumite informații legate de activitatea lor din punct de vedere fiscal. Practic, în absența unei raportări la nivelul Uniunii Europene, subsidiarele din România care sunt eligibile vor trebui să facă această raportare (conform legislației locale de la data curentă) înainte de raportarea grupului în alte state UE.

Procedură Fiscală

Comunicarea documentelor emise de ANAF

Începând cu data de 3 septembrie 2022, comunicarea documentelor emise de ANAF are loc doar prin intermediul sistemelor de comunicare electronice de transmitere la distanță care se realizează prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV).

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).

Obiectul cererii pentru emiterea unei SFIA este limitat la o singură situație fiscală de fapt viitoare și o singură obligație fiscală principală. Nerezidenții care depun cereri de SFIA plătesc o taxă de emiteră de 5.000 de Euro. Termenul legal pentru emiterea SFIA este de de până la 6 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:

- 1 Dobânzi de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere la plată.
- 2 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 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 nedeplinirea declarațiilor fiscale (nu înlătură și obligația plății dobânzilor de întârziere de 0,02% pe zi).

În cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilul are dreptul de a solicita dobândă în termen de 5 ani. Termenul de prescripție a acestui drept începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care au fost stinse prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilului, anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă, respectiv restituirea a fost admisă definitiv.

Obligații de raportare a tranzacțiilor cu beneficii fiscale

Prevederile Directivei Europene privind raportarea tranzacțiilor cu beneficii fiscale (cunoscută sub denumirea "DAC 6" sau "MDR – Mandatory Reporting Standard") au fost implementate în legislația românească în februarie 2020.

Raportarea va fi efectuată în termen de 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.

Termenul de 30 de zile pentru raportarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile a

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:

- 1 contribuabili cu risc fiscal mic;
- 2 contribuabili cu risc fiscal mediu;
- 3 contribuabili cu risc fiscal ridicat.

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

- 1 criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- 2 criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- 3 criterii cu privire la nivelul de declarare;
- 4 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.

La cererea scrisă a contribuabilului organul fiscal va comunica clasa/subclasa de risc fiscal în care acesta se află, prin orice mijloc de comunicare care asigură dovada primirii informației, exceptându-se cazurile în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la această informație.

Inspecția fiscală

Începând cu anul 2023, inspecțiile fiscale vor avea loc, ca regulă, la sediul organului de inspecție fiscală. Prin excepție și numai la inițiativa organului de inspecție fiscală sau la solicitarea motivată a contribuabilului, inspecția fiscală se poate desfășura în spațiile de lucru ale contribuabilului.

Durata de efectuare a inspecției fiscale la firmele nerezidente este de maximum 180 de zile.

Din 2023, se introduce posibilitatea contribuabilului de a solicita emiterea deciziei de impunere provizorie după împlinirea a jumătate din durata legală de efectuare a inspecției fiscale în situația în care acesta nu a fost informat de către organul de inspecție fiscală cu privire la finalizarea unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală.

început să curgă de la 1 ianuarie 2021, inclusiv pentru aranjamentele raportabile pentru care primul pas în implementare a fost făcut în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020.

Raportarea conform regulilor DAC 6 a presupus și raportarea tranzacțiilor retroactive (i.e. care au avut loc între 25 iunie 2018 și 30 iunie 2020), termenul pentru acestea fiind 28 februarie 2021. În cazul aranjamentelor comercializabile, intermediarul întocmește la fiecare 3 luni un raport prin care furnizează ANAF informațiile noi sau actualizate care fac obiectul raportării, devenite disponibile de la depunerea ultimului raport.

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 („SM”) implicate prin intermediul schimbului automat de informații.

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. Acesta trebuie să poate demonstra că informațiile aflate în posesia sa se regăsesc în raportul depus de celelalte entități raportoare și trebuie să prezinte la solicitarea ANAF următoarele:

copia informațiilor care au fost raportate autorităților fiscale din alt SM, inclusiv numărul și data sub care a fost înregistrată raportarea;

confirmarea scrisă referitoare la codul de identificare al aranjamentului alocat de alt SM.

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 (dacă se cunoaște acest lucru) 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.

Clarificări suplimentare au fost aduse prin Ghidul de aplicare a prevederilor DAC 6, publicat pe site-ul ANAF.

MDIR

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 nebancale, 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:

- ① totalul activelor: 1.500.000 RON;
- ② cifra de afaceri netă: 3.000.000 RON;
- ③ 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.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

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:

- ① Total assets: 17.500.000 RON;
- ② Net turnover: 35.000.000 RON;
- ③ Average number of employees during the financial year: 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:

- 1 totalul activelor: 17.500.000 RON;
- 2 Cifra de afaceri netă: 35.000.000 RON;
- 3 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:

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

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.

Totodată, societățile care la data situațiilor financiare anuale ale anului precedent depășesc Cifra de Afaceri de 1.000.000 euro, echivalent în lei la curs valabil la data încheierii anului financiar (publicat de Banca Națională a României), au obligația de a întocmi și depune Raportări Contabile Semestriale pentru anul în curs.

Termene de arhivare

Începând cu luna ianuarie 2023, utilizatorii de sisteme informatice de prelucrare automată a datelor, au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate pentru o perioadă de 5 ani începând cu 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar.

Astfel, termenul general de păstrare a documentelor justificative, a statelor de salarii, a registrelor contabile obligatorii, a memoriei fiscale a caselor de marcat și a registrului special este de 5 ani, calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.

Contabilizarea dividendelor interimare

Contabilizarea de către entități a sumelor primite ca urmare a distribuirii interimare a dividendelor în cursul exercițiului financiar, se realizează folosind contul 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”.

Entitățile care au optat să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar, vor recunoaște creanțele respective în contul 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”. Regularizarea dividendelor interimare, se realizează la începutul anului următor, în baza situațiilor financiare anuale aprobate.

Capitalizarea costurilor îndatorării

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricație, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia.

Un activ este în mod normal pregătit pentru utilizarea sau vânzarea sa prestabilită atunci când construcția fizică a activului este terminată, chiar dacă unele lucrări administrative de rutină continuă încă. Dacă mai sunt de realizat doar modificări minore, cum ar fi decorarea interioară a unei clădiri conform specificațiilor cumpărătorului sau utilizatorului, atunci se consideră că a fost încheiată cea mai mare parte a activităților.

Data începerii capitalizării costurilor îndatorării, ca parte a unui activ cu ciclu lung de fabricație, este data la care entitatea îndeplinește pentru prima dată, concomitent, toate condițiile de mai jos:

- 1 suportă cheltuielile pentru activul respectiv
- 2 suportă costurile îndatorării
- 3 întreprinde activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare

O entitate suportă cheltuielile pentru un activ cu ciclu lung de fabricație doar atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau preluarea unor datorii purtătoare de dobândă.

Activitățile necesare pregătirii activului pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare nu cuprind numai construirea fizică a activului.

Acestea includ lucrările tehnice și administrative anterioare începerii construcției fizice, cum ar fi activitățile asociate obținerii avizelor anterioare începerii construcției fizice. Totuși, asemenea activități exclud deținerea unui activ atunci când nu are loc nicio activitate de producție sau de dezvoltare care să modifice starea activului.

De exemplu, costurile îndatorării suportate în cursul amenajării terenului sunt capitalizate în perioada în care se desfășoară activitățile legate de amenajare. În schimb, costurile îndatorării suportate în perioada în care un teren dobândit în scopul construirii de clădiri este deținut fără a fi supus unor activități asociate de amenajare nu sunt acceptate pentru capitalizare.

Reglementările contabile menționează condițiile în care entitatea întrerupe capitalizarea costurilor îndatorării, atunci când aceasta nu lucrează efectiv la realizarea activului cu ciclu lung de fabricație.

Totuși, entitatea nu va întrerupe capitalizarea

costurilor îndatorării în timpul unei perioade prelungite în care întrerupe temporar activitățile în scopul pregătirii unui activ pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare sau pe parcursul unei perioade în care execută lucrări tehnice și administrative semnificative.

Contabilitatea contractelor de licență a proprietății intelectuale

Modalitatea de recunoaștere a veniturilor obținute din cesiunea proprietății intelectuale este determinată de prevederile contractuale, de natura obligației de acordare a licenței, dacă licențele acordate sunt sau nu distincte de transferul unui bun sau serviciu, precum și alte obligații conexe.

De asemenea, entitatea trebuie să determine momentul specific în care licența îi este transferată clientului.

Astfel, o entitate contabilizează acordarea licenței și celelalte bunuri sau servicii împreună, ca pe o singură operațiune, atunci când o obligație de a acorda o licență nu este distinctă de alte bunuri sau servicii contractate.

În situația în care licența este distinctă de celelalte bunuri sau servicii contractate și este o obligație de executare separată, entitatea determină dacă licența se transferă clientului la un moment dat sau în timp, analizând și contabilizând diferit venitul corespunzător acordării licenței în funcție de tipul obligației de acordare a licenței:

- ① un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală, așa cum aceasta există pe parcursul perioadei de licență; fie
- ② un drept de a utiliza proprietatea sa intelectuală, așa cum există la un moment specific, atunci când este acordată licența.

Recunoașterea veniturilor din redevențele pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare promisă în schimbul unei licențe de proprietate intelectuală se face de către operatorii economici doar atunci când sau pe măsură ce are loc ultimul dintre evenimentele de mai jos:

- ① are loc vânzarea sau utilizarea ulterioară; și
- ② obligația de executare căreia i-a fost alocată o parte din sau întreaga redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare a fost îndeplinită (sau parțial îndeplinită).

Aplicarea tratamentului menționat anterior se utilizează când redevența se referă numai la o licență de proprietate intelectuală sau când o licență de proprietate intelectuală este elementul predominant la care se referă redevența.

Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de 20 ianuarie 2023, 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.

Contact

René Schöb

Partner,
Head of Tax & Legal
KPMG in Romania



Alin Negrescu

Partner,
Taxation Services
KPMG in Romania



Daniel Pană

Partner,
Taxation Services
KPMG in Romania



Mădălina Racovițan

Partner,
Head of People
Services
KPMG in Romania



Inga Țigai

Associate Partner,
Head of Tax Technology
KPMG in Romania



KPMG in Romania

KPMG in Romania,
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 89A,
Sector 1, Bucuresti 013685,
Romania,
P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800

kpmg.com/socialmedia



Toate 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 nici o 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.

Numele KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate utilizate sub licență de firmele membre independente ale organizației globale KPMG.

© 2023 KPMG **România** S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.