

Changes related to the personal income tax exemption for salary income derived from software development-related activities

The joint Order no. 872/5932/2284/2903 of the Ministry of Communications and Information Society, Ministry of Education and Scientific Research, Ministry of Labour, Family, Social Protection and Elderly People, and the Ministry of Public Finance (further referred to as “the Order”), on the requirements for applying the income tax exemption to employees involved in software development, has been published in the Official Journal of Romania no. 22 from 09 January 2017.

The order modifies the existing provisions, last updated in July 2015.

We list below the most important changes, which enter into force on 01 February 2017:

- The requirement for the employer to derive during the previous year annual income of at least USD 10,000 from carrying out software creation activities, for each employee to which the tax exemption is applied, has been eliminated. However, the employer is still required to record distinctly in the balance sheet of the previous year the income derived from carrying out software development-related activities.
- The companies set up during a fiscal year are exempted from the requirement to derive and record in the balance sheet income from carrying out software development-related activities, for the year of establishment as well as for the next fiscal year. At the same time, companies which were subject to a reorganization according to the law during the fiscal year are exempted from the above mentioned requirement only for the year during which the reorganization occurred.
- Legislator’s intention of granting the tax exemption only for Romanian nationals and for nationals of European Union Member States, European Economic Area and Swiss Confederation, whose bachelor degrees have been authorized by the Romanian Ministry of Education and Research.

Modificarea Ordinului privind scutirea de impozit pe venit pentru activitatea de creație de programe pentru calculator

În Monitorul Oficial nr. 22 din 09 ianuarie 2017 a fost publicat Ordinul comun al Ministrului Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională, Ministrului Educației și Cercetării Științifice, Ministrului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârștnice, și Ministrului Finanțelor Publice cu nr. 872/5932/2284/2903, privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator.

Ordinul modifică prevederile în domeniu, actualizate ultima oară în luna iulie 2015.

Vă prezentăm în continuare principalele modificări, a căror dată de intrare în vigoare este 01 februarie 2017:

- Este eliminată prevederea conform căreia angajatorul trebuie să realizeze în anul fiscal precedent un venit anual de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 dolari S.U.A., pentru fiecare angajat care beneficiază de scutirea de impozit pe venit. În continuare angajatorul trebuie să realizeze și să înregistreze distinct în bilanțele analitice venituri din activitatea de creație de programe de calculator.
- Societățile care se înființează în cursul anului fiscal sunt exceptate, pentru anul înființării și pentru anul fiscal următor, de la condiția referitoare la realizarea de venit din activitatea de creație de programe pentru calculator. În schimb, cele ce au făcut obiectul unei reorganizări potrivit legii în cursul anului, sunt exceptate doar pentru anul în care s-a produs operațiunea de reorganizare.
- Se clarifică intenția legiuitorului de a aplica scutirea de impozit pe salarii doar pentru cetățenii români și pentru cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene, ale căror diplome sunt echivalate de către Ministerul Educației și Cercetării Științifice din România.

- Art. 2 of the Order brings new provisions, according to which, in order for an activity to qualify as related to software development as per the Order, it should be carried out with the purpose of creating “a final product or a component of a final product, which is intended to be sold”. Each company should analyze in detail the implications of this new provision, according to the specific of its activity.
- The required copies of diplomas and employment contracts, for the employees who benefit from the tax exemption, no longer need to be legalized. Copies which include the „according to the original” mark are now acceptable.
- The employer can also keep the required supporting documents in electronic format. In such case, the documents must be signed with a qualified electronic signature certificate, provided by an accredited supplier.
- La art. 2, se aduc precizări suplimentare potrivit cărora, pentru a încadra o activitate în categoria celor de creație de programe pentru calculator, aceasta trebuie să aibă ca scop realizarea unui produs final sau a unei componente a unui produs final, destinat comercializării. Implicațiile acestei precizări trebuie analizate atent de către fiecare companie, în funcție de specificul activității sale.
- Nu mai sunt necesare copii legalizate pentru contractele de muncă și diplomele angajaților care beneficiază de scutirea de impozit pe salariu. Sunt suficiente copii ale acestora cu mențiunea „conform cu originalul”.
- Angajatorul poate păstra documentele justificative și în format electronic. În acest caz, acestea vor trebui să fie semnate cu semnătură electronică extinsă bazată pe un certificat calificat, furnizat de un furnizor de servicii acreditat.

KPMG comment:

We recommend that qualifying employers reassess the fulfilment of the legal conditions for their employees to benefit from the tax exemption. The changes in the relevant legislation should be monitored to ensure ongoing compliance.

Comentariu KPMG:

Recomandăm angajatorilor care se încadrează în prevederile Ordinului să reevalueze îndeplinirea condițiilor legale pentru ca angajații să poată beneficia de scutire, precum și monitorizarea legislației pentru a se asigura că și pe viitor condițiile vor continua să fie îndeplinite.

For more details, please contact us:

Mădălina Racovițan

Partner, Head of People Services

mracovitan@kpmg.com

Tel: +40 372 377 782

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti nr. 69-

71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,

P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700

Internet: www.kpmg.ro

Pentru mai multe detalii, nu ezitați să ne contactați: