

Tax changes

Three items of legislation affecting tax were published in the Official Journal of Romania on 6 January 2017:

- Government Emergency Ordinance no. 3/2017 amending the Fiscal Code (Law no. 227/2015).
- Law no. 1/2017 on the elimination of certain taxes and fees and the amendment of certain items of legislation.
- Government Decision no. 1/2017 to establish the minimum gross salary.

Please see below details of these changes, which, with certain exceptions, will enter into force on 1 February 2017.

Fiscal Code

Corporate income tax

Starting from 6 January 2017 (the date the Ordinance entered into force), taxpayers carrying out exclusively innovation, research and development activities (as defined by Government Ordinance no. 57/2002 on scientific research and technological development, as further amended), and closely related activities are exempted from corporate income tax for the first 10 years of operation. If taxpayers are already registered, the exemption applies for 10 years from the date of entry into force of the Ordinance.

Tax on micro-enterprises

Starting from 6 January 2017 (the date the Ordinance entered into force), **the tax rate is 1% for all micro-enterprises that have at least one employee**. The 2% rate, applicable for micro-enterprises with a single employee, has been eliminated.

Starting from 1 February 2017, taxpayers which recorded income below the equivalent in lei of **500,000 euros** in 2016 are required to pay tax on micro-enterprises (the threshold has increased from the equivalent of 100,000 euros).

Corporate income tax payers that become micro-enterprise tax payers as a result of fulfilling the new condition are required to communicate the change of taxation system to their local tax authorities and to declare and pay their corporate income tax for the period 1 to 31 January 2017, no later than 25 February 2017.

Modificări legislative fiscale

În data de 6 ianuarie 2017 au fost publicate în Monitorul Oficial al României trei acte normative cu impact fiscal:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
- Legea nr. 1/2017 privind eliminarea unor taxe și tarife, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.
- Hotărârea Guvernului nr. 1/2017 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

Vă prezentăm în continuare detalii despre aceste modificări legislative, a căror dată de intrare în vigoare, cu unele excepții, este 1 februarie 2017.

Codul fiscal

Impozit pe profit

Începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței (6 ianuarie 2017), contribuabilii care desfășoară exclusiv activități de inovare, cercetare-dezvoltare, așa cum sunt definite potrivit Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare, precum și activități conexe, sunt scutiți de plata impozitului pe profit în primii 10 ani de activitate sau, în cazul contribuabililor deja înființați, pe o perioadă de 10 ani de la data intrării în vigoare a Ordonanței.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței (6 ianuarie 2017), **cota de impozitare este de 1% pentru toate microîntreprinderile care au unul sau mai mulți un salariați**, fiind eliminată cota de 2% care era aplicabilă în cazul microîntreprinderilor cu un singur salariat.

Începând cu data de 1 februarie 2017, sunt obligați la plata impozitului pe microîntreprinderi contribuabilii ale căror venituri înregistrate în 2016 nu au depășit echivalentul în lei a **500.000 euro**, plafonul fiind majorat de la echivalentul a 100.000 euro.

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit care devin plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor ca urmare a îndeplinirii noii condiții au obligația ca, până la 25 februarie 2017 inclusiv, să comunice organelor fiscale teritoriale modificarea sistemului de impunere și să depună declarația privind impozitul pe profit pentru perioada 1-31 ianuarie 2017.

Income tax and social security contributions

Starting with income obtained in February 2017:

- The cap for calculating the pension contribution (CAS) and health fund contribution (CASS) has been removed for salary income and salary related income. The basis on which CAS and CASS are calculated remains capped in the case of income from self-employment, income from intellectual property rights, rental income etc. The basis may not be higher than the equivalent of 5 times the average gross salary.
- Medical services in the form of subscriptions incurred by employees are deductible for salary and salary related income tax purposes within the limit of the equivalent in lei of 400 euros / year.
- Individuals earning salary income and salary related income as a result of carrying out seasonal activities, based on an individual employment contract, concluded for a period of 12 months, are exempt from income tax.
- The provisions are reintroduced under which individuals earning investment income (interest, dividends, etc.) or income from other sources are not required to pay CASS on this income during the fiscal year, provided that the individual also earns salary income and salary related income or pension income, income from independent activities etc.
- Income from the sale of buildings and land of any kind within a limit of 450,000 lei is not taxable. For any amount above this limit, 3% income tax is payable, calculated on the difference between the value declared by the parties and the non taxable amount of 450,000 lei.

Elimination of certain taxes and fees

The taxes and fees that have been eliminated include:

- The environmental stamp on vehicle registration, provided by Government Emergency Ordinance no. 9/2013 as further amended.
- Taxes charged by the Trade Registry for business registrations, for registry amendments and for issuing attestation certificates, as provided by Law no. 26/1990, republished, as further amended.
- Fees for the public radio and public television service, set out in Law no. 41/1994 as further amended.
- Various taxes and fees due by individuals for issuance of documents by the authorities (e.g. identity cards, passports, various certificates, permits and authorisations).

Impozit pe venit și contribuții sociale

Începând cu veniturile aferente lunii februarie 2017:

- Pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, se elimină plafonarea bazei de calcul pentru contribuția de asigurări sociale (CAS) și pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS). Ramâne plafonată baza de calcul asupra căreia sunt aplicate CAS și CASS în cazul veniturilor din activități independente, venituri drepturi de proprietate intelectuală, venituri din chirii etc. care nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.
- Serviciile medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajați sunt deductibile la calculul impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, în limita echivalentului în lei al sumei de 400 euro/an.
- Sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării unor activități cu caracter sezonier, în baza unui contract individual de muncă, încheiat pe o perioadă de 12 luni.
- Se revine la prevederile prin care persoanele care realizează venituri din investiții (dobânzi, dividende etc.) sau din alte surse nu datorează CASS pentru aceste venituri dacă în cursul anului fiscal realizează venituri din salarii și asimilate salariilor sau venituri din pensii ori din venituri din activități independente etc.
- Sunt neimpozabile veniturile obținute din vânzarea construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, în limita a 450.000 lei. Peste aceasta sumă, contribuabilii datorează o cotă de impozit de 3% asupra diferenței dintre valoarea declarată de părți și suma neimpozabilă de 450.000 lei.

Eliminarea unor taxe și tarife

Printre taxele și tarifele eliminate se numără:

- Timbrul de mediu pentru autovehicule, prevăzut de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 9/2013, cu modificările și completările ulterioare.
- Taxe percepute de Registrul Comerțului pentru înmatricularea comercianților, pentru înscrierea de mențiuni și pentru eliberarea de certificate constatatoare, potrivit Legii nr. 26/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Taxele pentru serviciul public de radiodifuziune, respectiv pentru serviciul public de televiziune, prevăzute de Legea nr. 41/1994, cu modificările și completările ulterioare.
- Diverse taxe și tarife datorate de persoane fizice pentru emiterea de documente de către autorități (de exemplu: cărți de identitate, pașapoarte, diverse certificate, permise, autorizații etc.).



Increase of the minimum wage

Starting from 1 February 2017, the minimum gross salary has been set at **1,450 lei** (not including bonuses and additional allowances), for a complete working schedule of 166 hours (monthly average), representing 8.735 lei/hour (for 2017).

For the first time, it is expressly stated in the Government Decision that **the minimum gross salary does not include bonuses and additional amounts**.

The rules on civil offence fines are maintained for each individual working contract in which the minimum salary is set at less than the rate set out by the Decision (if no criminal offence has been committed), and the minimum rate for the fine has been reduced from 1,000 to 300 lei. The maximum remains unchanged at 2,000 lei.

Majorarea salariului minim

Începând cu data de 1 februarie 2017, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, sumă stabilită în bani care nu include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la **1.450 lei lunar**, pentru un program complet de lucru de 166,00 ore, în medie, pe lună, în anul 2017, reprezentând 8,735 lei/oră.

Ca noutate, Hotărârea de Guvern prevede expres faptul că **salariul minim de bază brut nu include sporuri și alte adaosuri**.

Se menține regimul sancționator al amenzii contravenționale pentru fiecare contract individual de muncă în care salariul minim este stabilit sub cel menționat în hotărâre (daca fapta nu constituie infracțiune), iar cuantumul minim a amenzii este micșorat de la 1.000 la 300 lei, maximum rămânând același, de 2.000 lei.

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro