

Tax alert / Buletin fiscal

No. 10 / Nr. 10

May 2017 / Mai 2017

In this issue:

▶ Amendments brought to the Methodological Norms for the application of the Tax Code

Government Decision no. 284 / 27 April 2017 for amending and completing the Methodological Norms for the application of the Tax Code, published in the Official Gazette no. 319 / 4 May 2017

În această ediție:

▶ Modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Hotărârea de Guvern nr. 284 / 27 aprilie 2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 319 din 4 mai 2017

▶ Amendments brought to the Methodological Norms for the application of the Tax Code

We have summarized below the main amendments and completions brought by the Government Decision no. 284 / 27 April 2017 (hereinafter "GD") to the Methodological Norms for the application of the Tax Code.

Profits tax

Tax exemption for reinvested profit

The Methodological Norms were amended in order to be aligned with the provisions of the Tax Code, by eliminating the norms which were limiting the application of the facility only for the fixed assets put into operation by 31 December 2016.

Also, the new norms provide that, for the reinvested profit in the acquisition of the right to use computer software programs, the exemption is applicable to those purchased and used starting with 1 January 2017.

▶ Modificări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Am summarized in the following the most important modifications and completions brought by the Government Decision no. 284 / 27 April 2017 ("HG" in the following) to the Methodological Norms for the application of the Tax Code.

Impozit pe profit

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

Normele Metodologice au fost modificate în sensul alinierii cu prevederile Codului Fiscal, prin eliminarea normelor care limitau aplicarea facilității doar pentru mijloacele fixe puse în funcțiune până la data de 31 decembrie 2016.

De asemenea, noile norme prevăd că, pentru profitul reinvestit în achiziționarea dreptului de utilizare a programelor informatice, scutirea e aplicabilă pentru cele achiziționate și utilizate începând cu data de 1 ianuarie 2017.

Non-taxable income consisting of the value of the new shares or the amounts representing the increase in the nominal value of the existing shares

Amendments were brought to the computation example for determining the taxable profit obtained from the sale of shares in case of taxpayers which obtained non-taxable income further to the incorporation of profits into the share capital at the level of the legal entities in which they held the respective shares.

Non-deductible expenses related to non-taxable income

A computation example for determining non-deductible expenses related to non-taxable income was introduced, covering the case in which the taxpayer does not have accounting records to provide the information necessary to identify such expenses.

Expenses with interest and foreign exchange differences

The Methodological Norms were completed in order to clarify the non-inclusion in the borrowed capital, used for the calculation of the debt to equity ratio, of the loans stipulated under art. 27 par. (6) of the Tax Code (i.e. loans obtained directly or indirectly from international development banks and similar organizations and those that are guaranteed by the state, those related to loans obtained from Romanian or foreign credit institutions, non-banking financial institutions, as well as those obtained on the basis of bonds admitted to trading on a regulated market).

At the same time, the norms clarify that the period in which non-deductible expenses incurred with interest and foreign exchange differences in the current reporting period can be carried forward for an unlimited period of time, if the debt to equity ratio is higher than three or if the equity has a negative value.

Tax loss recovery

The completions made to the Methodological Norms indicate the tax loss recovery mechanism further to returning to the profits tax system in case of taxpayers who apply the microenterprise tax system starting with 1 February 2017.

Tax on income derived by microenterprises

The completions and amendments brought to the Methodological Norms provide clarifications, among others, in relation to:

Venituri neimpozabile constând în valoarea titlurilor de participare noi sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor existente

A fost modificat exemplul de calcul privind determinarea profitului impozabil obținut din vânzarea titlurilor de participare, în cazul contribuabililor care au obținut venituri neimpozabile ca urmare a încorporării profitului în capitalul social de către persoanele juridice la care au deținut respectivele titluri de participare.

Cheltuieli nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile

A fost introdus un exemplu de calcul pentru determinarea cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile, în situația în care contribuabilul nu are organizată o evidență contabilă care să asigure informația necesară identificării acestor cheltuieli.

Cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar

Normele Metodologice au fost completate pentru a se clarifica neincluderea în capitalul împrumutat, folosit la calculul gradului de îndatorare, a împrumuturilor prevăzute la art. 27 alin. (6) din Codul Fiscal (i.e. împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebankare, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată).

Totodată, se clarifică faptul că este nelimitată în timp perioada de reportare a sumei cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențe de curs valutar nedeductibile în perioada de calcul a impozitului pe profit, dacă gradul de îndatorare este mai mare decât trei sau capitalul propriu are valoare negativă.

Recuperarea pierderii fiscale

Completările aduse Normelor Metodologice prezintă modul de recuperare a pierderii fiscale la revenirea la sistemul de plată a impozitului pe profit, în cazul contribuabililor care aplică sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 februarie 2017.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Completările și modificările aduse Normelor Metodologice aduc clarificări, printre altele, cu privire la:

- application of the tax on the income derived by microenterprises in the case of Romanian legal entities that did not exceed the equivalent in RON of EUR 100,000, fulfilling also the other conditions provided by the definition of a microenterprise, and which perform as a main or secondary activity the activities corresponding to the NACE codes provided by Law no. 170/2016 regarding the specific tax on certain activities;
 - the obligation to apply the tax on the income derived by microenterprises as of 1 February 2017 by the Romanian legal entities qualifying as profits taxpayers as at 31 January 2017 which apply the provisions of Law no. 170/2016 regarding the specific tax on certain activities and which on 31 December 2016 obtained revenues between EUR 100.001 - 500.000 inclusively; Taxpayers which apply the provisions of Law no. 170/2016 regarding the specific tax on certain activities and which on 31 December 2016 obtained revenues between EUR 100.001 - 500.000 inclusively, are not subject to microenterprise taxation system.
 - the definitive option exercised by microenterprises that have opted to apply the corporate income tax system, registered as profits tax payers until 31 January 2017 inclusively. These taxpayers are not obliged to apply the tax on the income derived by microenterprises system starting with 1 February 2017 if they maintain, for 2017, the minimum amount of share capital required by the law;
 -
 - the computation of the profits tax for the first quarter of 2017 by taking into consideration the income and expenses realised starting with 1 February 2017, for those qualifying as profits tax payers as at 31 January 2017 and which become microenterprises starting with 1 February 2017 and opted during the period 1 February – 31 March 2017 to apply the profits tax payment system;
 - non-application of the microenterprises taxation system by Romanian legal entities qualifying as payers of the specific tax on certain activities as per Law no. 170/2016.
- aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în cazul persoanelor juridice române care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro, îndeplinind și celelalte condiții din definiția microîntreprinderii, și care desfășoară ca activitate principală sau secundară activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități;
 - obligația aplicării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu 1 februarie 2017 de către persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit la data de 31 ianuarie 2017 care nu intra sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități și care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 – 500.000 euro inclusiv. Contribuabililor care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități și care care la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 – 500.000 euro inclusiv, nu li se aplică sistemul de impozitare al microîntreprinderilor
 - rămânerea definitivă a opțiunii exercitate de microîntreprinderile care au optat să aplice sistemul de plată a impozitului pe profit, înregistrate ca plătitori de impozit pe profit până la data de 31 ianuarie 2017 inclusiv. Acești contribuabili nu sunt obligați să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 februarie 2017 dacă își mențin, pentru anul 2017, valoarea impusă de lege pentru capitalul social;
 - calcularea impozitului pe profit aferent trimestrului I 2017 prin luarea în considerare a veniturilor și cheltuielilor realizate începând cu 1 februarie 2017, în cazul plătitorilor de impozit pe profit la data de 31 ianuarie 2017 care devin microîntreprinderi începând cu 1 februarie 2017 și care optează în perioada 1 februarie – 31 martie 2017 să aplice sistemul de plată a impozitului pe profit;
 - neaplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor de către persoanele juridice române plătitoare de impozit specific unor activități potrivit Legii nr. 170/2016.

Income tax

Certain clarifications were brought with respect to the exemption from income tax for the employees of companies who render activities on a seasonal basis during a year.

The methodological norms are amended in order to reflect the current Tax code provisions according to which the medical subscriptions paid by the employees are deducted for the monthly income tax calculation for salary income within the yearly threshold of EUR 400 equivalent in Romanian currency.

Certain amendments related to taxable income obtained from transfer of real estate assets, have been adopted. Also, certain aspects related to the tax treatment applicable to the transfers of ownership rights for real estate assets included in the business patrimony have been clarified. Thus, in order to establish the related tax treatment, these tax payers must present the following documents: registration certificate or tax registration certificate and extract from the cadastral register attesting that the property is included in the business patrimony.

The methodological norms are amended in order to reflect the current Tax code provisions according to which individuals who have received salary income from abroad for activities performed in Romania and who extend their period of stay over 183 days (or the period in the convention) will submit the monthly tax returns for the entire activity performed in Romania until the 25th of the following month after the term provided by the convention is met.

Mandatory social charges

The legal provisions regarding the caps applied to social security contributions, due at the employee and employer levels, have been repealed also in the methodological norms.

For dividend income received in cash or in kind, the monthly taxable basis for computing the health insurance contribution are the distributed gross dividends, irrespectively if the dividends have been paid or not by the legal entities during the previous fiscal year, according to the law.

Moreover, to establish the annual taxable basis for computing the health insurance contribution within the minimum cap -

Impozit pe venit

Anumite clarificari sunt aduse cu privire la scutirea de la plata impozitului pe venit pentru angajatii companiilor ce desfasoara activitati cu caracter sezonier in cursul unui an.

Normele metodologice se modifica astfel incat sa reflecte prevederea actuala din Codul fiscal conform careia pentru calculul impozitului lunar aferent venitului salarial realizat, se vor deduce și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei a sumei de 400 euro.

Au fost adoptate anumite modificări cu privire la stabilirea venitului ce urmează a fi supus impozitului, venit rezultat din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal. De asemenea, se clarifică anumite aspecte cu privire la aplicarea regimului fiscal stabilit în cazul transferului dreptului de proprietate, pentru proprietățile imobiliare din patrimoniul afacerii. Astfel, pentru determinarea tratamentului fiscal relevant, acești contribuabili au obligația prezentării următoarelor documente: certificatul de înregistrare sau, după caz, certificatul de înregistrare fiscală și extrasul de carte funciară din care să rezulte că imobilul face parte din patrimoniul afacerii.

Normele metodologice se modifica astfel incat sa reflecte prevederea actuala din Codul fiscal conform careia persoanele fizice care au fost plătite din străinătate pentru activitatea desfășurată în România și care își prelungesc perioada de sedere peste 183 de zile (sau perioada din convenție) vor depune declarațiile lunare pentru întreaga activitate desfășurată în România până la data de 25 a lunii următoare împlinirii termenului prevăzut de convenție.

Contribuții sociale obligatorii

Se abroga și în normele metodologice prevederile legale cu privire la stabilirea plafoanelor privind contribuțiile sociale obligatorii care se datorau atât la nivelul angajatului, cât și la nivelul angajatorului.

Pentru veniturile din dividende, obținute în bani sau în natură, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă dividendele brute distribuite, indiferent dacă acestea au fost plătite sau nu de către persoanele juridice în cursul anului fiscal precedent, potrivit legii.

De asemenea, la încadrarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în plafonul minim - douăsprezece salarii de baza minime brute pe țară - se au în

twelve minimum gross salaries per economy - all monthly taxable basis for which the health insurance contribution is due, including those related to salary income or assimilated to salary income, investment incomes or/and other incomes, are taken into consideration.

VAT

Special provisions for the application of the Tax Code

Certain provisions are introduced regarding the practical mechanism for the application of art. 11 para. (6) - (9) of the Tax Code in case of re-registration of the taxable persons whose VAT registration code has been canceled, taking into consideration the following practical situations regarding the taxable transactions performed during the period in which the taxable person had the VAT registration number canceled:

- the taxable person collected and declared VAT for such transactions, but did not issue invoices;
- the taxable person collected and declared VAT for such transactions and issued invoices;
- the taxable person did not collect and did not declare VAT for such transactions, but issued invoices;
- the taxable person did not collect and did not declare VAT for such transactions and also did not issue invoices.

Place of supply of services

Immovable goods are specifically defined (for the purpose of determining the place of supply of services related to immovable property) by reference to Article 13, let. b) of Council Regulation (EU) no. 282/2011 of 15 March 2011 laying down implementing measures for Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax.

Adjustment of taxable base

Amendments are made to the Methodological Norms for the application of the provisions regarding the adjustment of the taxable base in case of bankruptcy / insolvency of the beneficiary. Thus, the adjustment of the taxable base shall be made within 5 years from 1 January of the year following the one in which the court decision confirming the reorganization plan was issued, respectively the court order closing the insolvency proceedings was issued.

Taxable base for import

In order to avoid double taxation, the taxable base for import will no longer include the value of services rendered before

vedere toate bazele lunare de calcul asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, inclusiv cele aferente veniturilor salariale sau asimilate salariilor, veniturilor din investiții și/sau din alte surse.

TVA

Prevederi speciale pentru aplicarea Codului Fiscal

Se introduc prevederi cu privire la mecanismul practic de aplicare a art. 11 alin. (6) – (9) din Codul Fiscal în cazul reînregistrării persoanelor impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, având în vedere următoarele situații practice privind operațiunile taxabile realizate în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat:

- persoana impozabilă a colectat și declarat TVA pentru astfel de operațiuni, dar nu a emis facturi;
- persoana impozabilă a colectat și declarat TVA pentru astfel de operațiuni și a emis facturi;
- persoana impozabilă nu a colectat și nu a declarat TVA pentru astfel de operațiuni, dar a emis facturi;
- persoana impozabilă nu a colectat și nu a declarat TVA pentru astfel de operațiuni și nu a emis facturi.

Locul prestării de servicii

Sunt definite în mod specific bunurile imobile (în scopul determinării locului prestării serviciilor legate de bunurile imobile) prin referire la Articolul 13, lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Ajustarea bazei de impozitare

Se aduc modificări Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor privind ajustarea bazei de impozitare în cazul falimentului / intrării în procedura insolvenței a beneficiarului. Astfel, ajustarea bazei impozabile se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii insolvenței.

Baza de impozitare pentru import

Pentru evitarea dublei impozitări, nu se mai include în baza de impozitare a importului de bunuri, contravaloarea serviciilor

the import of goods, in case of goods which are subject to works on or valuation of movable property before importation.

VAT rates

The Combined Nomenclature (CN) codes for seeds and oilseeds, various seeds and fruits, industrial or medicinal plants, straws and feed, for which the 9% reduced VAT rate is applied, were updated.

VAT refund to taxable persons which are not VAT registered in Romania nor established in the EU

A reference was introduced in the Methodological Norms according to which the non-registered taxable person and which is not obliged to register for VAT purposes in Romania, not established in the EU, which supplies electronic, telecommunication, broadcasting or television services subject to the special regime, may request the VAT refund under the procedure laid down for such non-established EU taxpayers (if all conditions are met).

The aforementioned taxable persons may benefit of the VAT refund without being obliged to assign a Romanian representative in this respect.

Adjustment of deductible tax in case of capital goods

The Methodological Norms for the application of art. 305 of the Tax Code were amended in order to be aligned with the amendments brought to the Tax Code starting with 1 January 2017 providing the input VAT adjustment method for capital goods. The Methodological Norms also update the specific examples for determining the VAT adjustment in this respect.

Moreover, it is provided the mechanism and the related examples for the VAT adjustment performed by taxable persons whose VAT registration code has been canceled, applicable for cases involving adjustments in favour of the state budget, as well as for cases involving adjustments in favour of the taxpayer.

Special regime for farmers

Detailed Methodological Norms were introduced for the application of the special regime for farmers, provided by art. 315¹ of the Tax Code.

Registry of intra-Community operators

The Methodological Norms for the application of art. 329 of the Tax Code regarding the Registry of Intra-Community

prestare înainte ca bunurile să fie importate, în cazul acelor bunuri care sunt supuse unor lucrări sau evaluări asupra bunurilor mobile corporale înainte de a fi importate.

Cotele TVA

Au fost actualizate codurile din Nomenclatura Combinată (NC) pentru semințe și fructe oleaginoase, semințe și fructe diverse, plante industriale sau medicinale, paie și furaje pentru a căror livrare se aplică cota redusă de TVA de 9%.

Rambursarea TVA către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și nestabilite pe teritoriul UE

S-a introdus o mențiune în Normele Metodologice conform căreia persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită în UE, care prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune supuse regimului special, poate solicita rambursarea TVA în baza procedurii prevăzute pentru astfel de contribuabili nestabiliți în UE (dacă toate condițiile sunt îndeplinite).

Persoanele impozabile anterior menționate pot beneficia de rambursarea TVA fără a fi obligate să desemneze un reprezentant în România în acest scop.

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

Au fost modificate Normele Metodologice de aplicare a art. 305 din Codul Fiscal în scopul alinierii la modificările aduse Codului Fiscal începând cu 1 ianuarie 2017, care stipulează metoda de ajustare a TVA deductibilă în cazul bunurilor de capital. Normele Metodologice actualizează în acest sens și exemplele specifice privind determinarea ajustării TVA.

Totodată, se prevede mecanismul, precum și exemple în acest sens, pentru ajustarea TVA de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, atât pentru situațiile în care ajustarea este în favoarea statului, cât și pentru situațiile în care ajustarea este în favoarea contribuabilului.

Regimul special pentru agricultori

Au fost introduse Normele Metodologice detaliate de aplicare a regimului special pentru agricultori, prevăzut de art. 315¹ din Codul Fiscal.

Registrul operatorilor intracomunitari

Au fost eliminate Normele Metodologice de aplicare a art. 329 din Codul Fiscal privind registrul operatorilor intracomunitari,

Operators were repealed, as a result of its abrogation starting with 1 January 2017.

ca urmare a abrogării acestuia începând cu data de 1 ianuarie 2017.

For additional information, please contact:

Alex Milcev, Partner – Head of Tax&Legal

Ernst & Young SRL
Bucharest Tower Center Building,
22nd Floor, 15-17 Ion Mihalache Blvd.,
Sector 1, 011171, Bucharest, Romania
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124
Email: office@ro.ey.com

Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:

Alex Milcev, Partener – Director al Departamentului de Asistență fiscală și juridică

Ernst & Young SRL
Clădirea Bucharest Tower Center,
etaj 22, Bd. Ion Mihalache nr. 15-17,
Sector 1, 011171, București, România
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124
Email: office@ro.ey.com