

# Tax alert / Buletin fiscal

No. 13 / Nr. 13

June 2017 / Iunie 2017

## In this issue:

### ► The Order regarding the qualification as software development activity

*Order no. 409/2017 regarding the qualification as software development activity, published in the Official Gazette no. 468 of 22 June 2017- in force as of 1 July 2017*

We have summarized below the main amendments and completions brought by the Order with respect to the salary tax exemption applicable for the software development activities.

## I. Tax Code

The Order completes the provisions of Law no. 227/2015 regarding the Tax Code and replaces Order no. 872/2016 regarding the qualification as software development activity.

### General provisions

The Order reintroduces the condition as regards the minimum amount of annual income registered by the employer in the previous fiscal year, which is at least the RON equivalent of EUR 10,000 (calculated at the average monthly exchange rate communicated by the National Bank of Romania, corresponding to each month the income relates to) for each employee benefiting from income tax exemption. The tax exemption applies to eligible employees without being restricted by their contribution to the minimum annual income threshold.

The Order removes the condition from the previous regulation requiring that software development activities be carried out for the purpose of achieving a final product or component of a final product.

## În această ediție:

### ► Ordinul privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator

*Ordinul nr. 409/2017 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator, publicat în Monitorul Oficial nr. 468 din 22 iunie 2017 – in vigoare de la 1 iulie 2017*

Am sumarizat în cele ce urmează cele mai importante modificări și completări aduse de Ordin în ceea ce privește scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor aplicabilă în cazul activităților de creare de programe pentru calculator.

## I. Codul fiscal

Ordinul completează prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și înlocuiește Ordinul nr. 872/2016 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator.

### Dispoziții generale

Ordinul reintroduce condiția privind valoarea minima a veniturilor anuale înregistrate de angajator în anul fiscal precedent, care este de cel puțin echivalentul în lei a 10.000 euro (calculat la cursul de schimb valutar mediu lunar comunicat de Banca Națională a României, aferent fiecărei luni în care s-a înregistrat venitul) pentru fiecare angajat care beneficiază de scutire de impozit pe venit. Scutirea se aplică angajaților eligibili, fără a fi condiționată de contribuția fiecăruia la realizarea plafonului minim de venit anual.

Ordinul elimină condiția prevăzută în reglementarea anterioară ce impunea ca activitățile de creare de programe să se realizeze în scopul realizării unui produs final sau a unei componente a unui produs final.

**For additional information, please contact:  
Claudia Sofianu, Partner – People Advisory Services**

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

**Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:  
Claudia Sofianu, Partener – People Advisory Services**

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