

Tax Alert

Amendments to the minimum turnover tax, microenterprise regime and VAT

April 2024

English and Romanian

manzars



New changes to the minimum turnover tax, the micro-enterprise regime and VAT

On 29 March 2024 was published in the Official Gazette no. 274 GEO no. 31/ 2024 on the regulation of some fiscal-budgetary measures and for the modification and completion of some normative acts.

Main changes:

Minimum turnover income tax

- The provisions governing the application of the minimum turnover tax do not apply to economic operators regulated/licensed by the National Energy Regulatory Authority who, in the previous year, obtained revenues from the distribution/supply/transport of electricity and natural gas in excess of 95% of total revenues less non-taxable revenues, revenues related to product inventory costs and revenues related to costs of services in progress.
- Clarifies the conditions under which the minimum turnover tax is due by economic operators regulated/licensed by the National Energy Regulatory Authority operating in the oil and gas sectors.

These provisions apply as of tax year 2024/amended tax year beginning in 2024.

Microenterprise tax regime

Following the amendments made by GEO no. 115/2023, the income ceiling of 500,000 euro is calculated by adding the income of the Romanian legal person to the income of its related companies. This clarifies the notion of "related undertakings" in the sense that a Romanian legal person is related to another undertaking if:

- the Romanian legal person holds in another Romanian legal person, directly and/or indirectly, more than 25% of the value/number of the equity securities or voting rights, or it has the right to appoint or remove the director/majority of the members of the administrative, management or supervisory board of that other Romanian legal person;
- the Romanian legal person is owned by another Romanian legal person, directly and/or indirectly, with more than 25% of the value/number of the equity securities or voting rights, or, in the case of the Romanian legal person verifying the condition, this other Romanian legal person has the right to appoint or dismiss the administrator/majority of the members of the administrative, management or supervisory board;

- the Romanian legal person is related to another Romanian legal person if a person holds, directly and/or indirectly, more than 25% of the value/number of the equity securities or voting rights, or has the right to appoint or dismiss the director/majority of the members of the administrative, management or supervisory board of both the first legal person and the second legal person. Where the person holding the equity securities/voting rights or appointment/revocation rights is a Romanian legal person, the Romanian legal person verifying the condition shall also cumulate the income of this person;
- the Romanian legal person has one or more shareholders/associates who hold, directly and/or indirectly, more than 25% of the value/number of equity securities or voting rights of this Romanian legal person, shareholders/associates who also carry out economic activity through an authorized natural person/individual enterprise/family enterprise/other form of organization of an economic activity, without legal personality, authorized according to the laws in force. In this case, the income recorded according to the applicable accounting regulations or the annual income norm, established/adjusted/reduced, according to the provisions of Title IV, of the authorised natural person/sole proprietorship/family business/other form of organisation of an economic activity without legal personality, authorised according to the laws in force, shall be cumulated with the income realised by the Romanian legal person/other related enterprises.

These provisions apply for the calculation of the ceiling, including for the inclusion as a micro-enterprise in the tax year 2024.

VAT

- It is clarified that the VAT exemptions for services of construction, rehabilitation, modernisation of hospital units and supplies of medical equipment, appliances, etc. made by non-profit entities to state hospital units apply even if these operations are provided free of charge/donated to hospital units in the state public network.
- It is clarified that the VAT exemptions mentioned above also apply if the transactions are carried out for companies wholly owned by non-profit entities registered in the public register organised by the National Tax Administration Agency to the extent that the goods/services purchased by these companies are made available free of charge to hospital units in the public state network or are intended for hospital units owned and operated by these companies. At the same time, the beneficiary hospital units must meet the following conditions:
 - not to change their destination from hospital units,
 - not to be alienated,
 - during the entire period of operation, to provide medical services free of charge or reimbursed by the social health insurance system, without charging hotel/other fees.

These provisions enter into force on 29.03.2024

Submit RFP

Noi modificări privind impozitul minim pe cifra de afaceri, regimul microîntreprinderilor și TVA

În data de 29 martie 2024 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 274 OUG nr. 31/ 2024 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Principalele schimbări:

Impozitul minim pe cifra de afaceri

- Prevederile care reglementează aplicarea impozitului pe venitul minim pe cifra de afaceri nu se aplică operatorilor economici reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care, în anul precedent, au obținut venituri din distribuția/furnizarea/transportul de energie electrică și gaze naturale în proporție de peste 95% din totalul veniturilor minus veniturile neimpozabile, veniturile aferente costurilor de inventariere a produselor și veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție.
- Se clarifică condițiile în care impozitul minim pe cifra de afaceri se datorează de operatorii economici reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei care activează în sectoarele petrol și gaze naturale.

Aceste prevederi se aplică începând cu anul fiscal 2024/ anul fiscal modificat care începe în anul 2024.

Regimul microîntreprinderilor

Urmare a modificărilor aduse prin OUG nr. 115/2023, plafonul de venituri de 500.000 euro se calculează prin cumularea veniturilor realizate de persoana juridică română cu veniturile realizate de întreprinderile legate cu aceasta. Astfel, se aduc clarificări cu privire la noțiunea de „întreprinderi legate” în sensul în care o persoană juridică română este legată cu o altă întreprindere dacă:

- persoana juridică română deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;
- persoana juridică română este deținută de o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridică română care verifică condiția, această altă persoană juridică română are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere;
- persoana juridică română este legată cu o altă persoană juridică română dacă o persoană deține, în mod direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua persoană juridică. În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoană juridică română, persoana juridică română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;
- persoana juridică română are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane

juridice române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/altei forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare. În această situație, veniturile înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile sau norma anuală de venit, stabilită/ajustată/redușă, potrivit prevederilor titlului IV, ale/a persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în vigoare, se cumulează cu cele realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate.

Aceste prevederi se aplica pentru calculul plafonului inclusiv pentru încadrarea ca microîntreprindere în anul fiscal 2024.

TVA

- Se clarifică faptul că scutirile de TVA pentru serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești și livrările de echipamente medicale, aparate etc. efectuate de către entități nonprofit către unități spitalicești de stat se aplică inclusiv în cazul în care aceste operațiuni sunt puse la dispoziție gratuit/donate unităților spitalicești din rețeaua publică de stat.
- Se clarifică faptul că scutirile de TVA menționate mai sus se aplică și dacă operațiunile sunt efectuate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de Agenția Națională de Administrare Fiscală în măsura în care bunurile/ serviciile achiziționate de aceste societăți sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Totodată, unitățile spitalicești beneficiare trebuie să îndeplinească următoarele condiții:
 - să nu își schimbe destinația de unități spitalicești,
 - să nu fie înstrăinate,
 - pe toată durata de funcționare, să presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără perceperea de taxe hoteliere/de altă natură.

Aceste prevederi intră în vigoare de la data de 29.03.2024

Solicita o ofertă

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 95 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 47,000 professionals – 30,000+ in Mazars' integrated partnership and 17,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2023