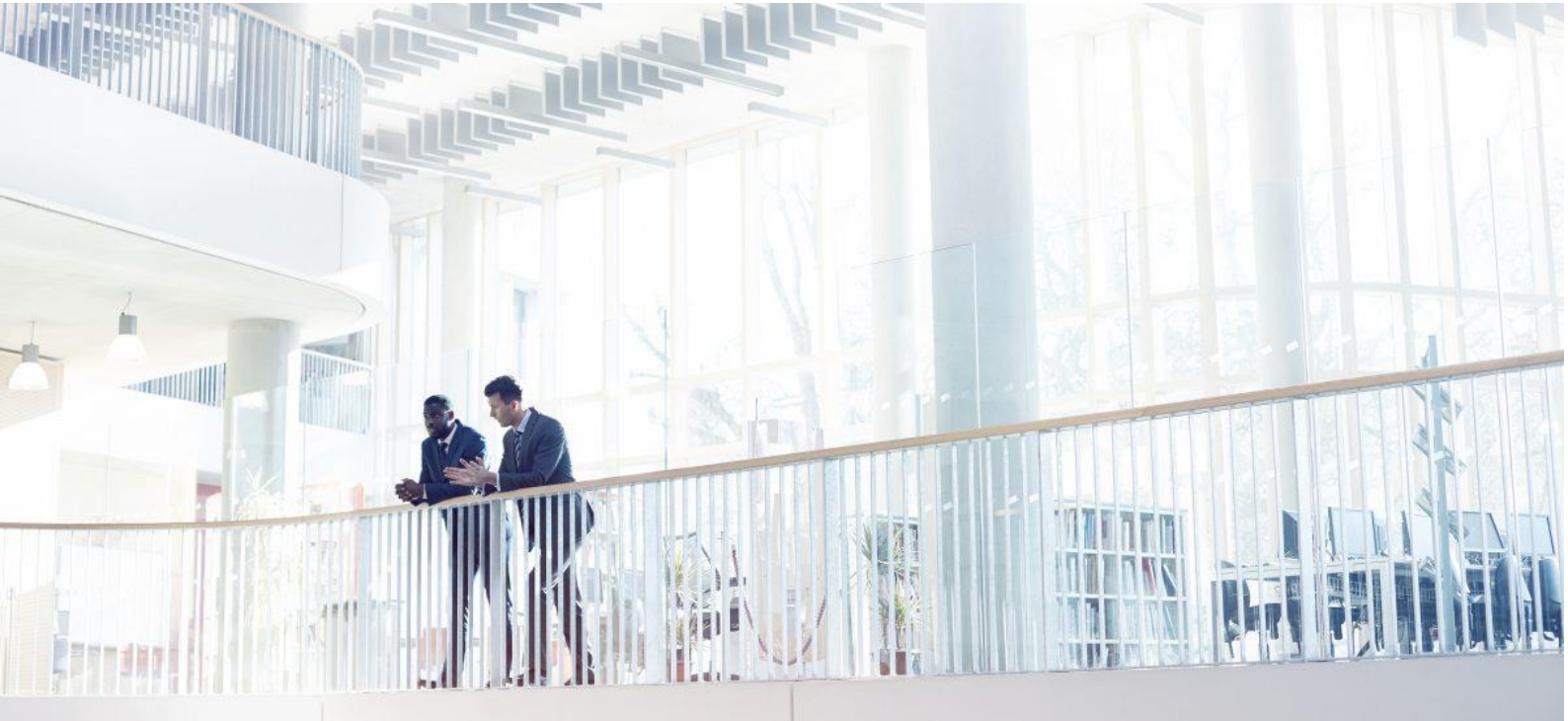




Tax Alert

November 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



Amendments to the Fiscal Code on corporate income tax, minimum turnover tax for micro-enterprises, and excise duties

On 11 November 2024, in the Official Gazette no. 1125, Government Decision no. 1393/2024 on amending and supplementing the Methodological Norms for the application of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, approved by Government Decision no. 1/2016 was published.

The main points mentioned:

1. Corporate Income Tax

A new section, "Minimum Tax", is introduced, which provides details regarding a system of taxation based on minimum turnover which includes:

- The "Total Revenue" (VT) indicator is the total of all revenues recorded in accordance with accounting regulations less off-invoice discounts.
- In the case of taxpayers performing sponsorships and/or mecena, for establishing the 0,75% revenue threshold, the methodological norms on the deductibility of expenses are applicable and the 20% threshold applies to the corporate tax calculated according to the general rules, which would have been due if the taxpayer would have been exempt from the minimum turnover tax.
- For computing the quarterly profit tax/minimum tax due, from the tax calculated cumulatively from the beginning of the tax year, the profit tax or minimum tax due for the previous period is subtracted.
- The excise duty taxpayers may deduct the excise tax reflected in the cost accounts.
- If the taxpayer owes corporate income tax at the minimum tax level, the taxpayer may apply the external tax credit, computed as per the provisions of the Tax Code.
- The corporate income tax at the level of the minimum tax on turnover due is the corporate income tax for the application of double taxation conventions.
- In addition, illustrative examples are provided to clarify the new rules.

2. Microenterprise income tax

Some clarifications and examples in the application of the income tax regime to micro-enterprises are brought as follows:

- To apply the micro-enterprise regime, it is provided that a legal person, whose associates or shareholders hold, directly or indirectly, 25% or less of the value or number of equity securities and voting rights, must meet, as of 31 December of the previous tax year, only the following conditions:
 - The revenues must not exceed the equivalent in RON of the €500,000 threshold.
 - The share capital must be held by persons other than the state and administrative-territorial units.
 - The company shall not be in the process of dissolution followed by liquidation.
 - To realize income other than from consultancy and/or management, except for income from tax consultancy, in a proportion of more than 80% of total income.
 - The company must have at least one employee.
 - The company must have submitted its annual financial statements by the statutory deadline.
- For associates or shareholders, the percentage of ownership of equity securities and voting rights is calculated based on the holdings existing on 31 December of the previous tax year.
- Indirect holdings arise when a person controls a proportion of the share capital or voting rights in a legal person through another legal person in which he holds participating or voting rights. Indirect ownership is calculated by multiplying the holding percentages, starting with the percentage of direct ownership in the first legal person and continuing up the chain of holdings to the entity verified for microenterprise status.
- The cumulation rule regarding the income obtained by the legal person with the income derived by related parties apply if the indirect holding exceeds 25% or if the total of direct and indirect holdings exceeds this percentage.
- To support this rule, 3 examples are provided for related enterprises.
- The income of the authorized individual/sole proprietorship/family business/other forms of organisation of economic activity without legal personality is cumulated with the income of the Romanian legal entity/other related enterprises, received and recorded in the journal book of receipts and payments, according to the applicable accounting regulations.
- For the application of the micro-enterprises regime in the tax year N, the annual financial statements must be submitted by the legal entities that have not submitted the documents for the year N-2 or previous years.
- Clarifications and examples are brought to entities excluded from the micro-enterprise regime, more specifically:
 - Credit institutions (banks, cooperative credit organizations, savings and loan banks in the housing domain, and mortgage banks).
 - Insurance, reinsurance, and capital market legal entities (insurance entities, reinsurance entities, insurance-reinsurance entities, stock exchanges, commodity exchanges, companies engaged in the provision of financial investments services, register companies, depository companies).
 - Legal persons engaged in insurance, reinsurance, and capital market intermediation/distribution activities, except for secondary insurance and/or reinsurance intermediaries, which have realized income from insurance/reinsurance distribution activities up to and including 15% of total income.
 - Legal persons carrying on gambling activities.

- Legal persons engaged in the exploration, development, and exploitation of oil and gas fields.

3. Excises duties

The amendments refer to the activity of warehouse keepers authorized for the production of manufactured tobacco as follows:

- Clarifications regarding the production activity of authorized warehouse keepers for processed tobacco are brought; as such, they may carry out production activities in the production tax warehouse of the following products subject to non-harmonized excise duties: products intended for inhalation without combustion, containing tobacco substitutes, with or without nicotine, falling within CN tariff classification 2404 12 00, 2404 19 10, including those contained in reserves delivered together with electronic cigarettes and similar electric personal electronic vaping devices under CN code 8543 40 00.
- The warehouse keepers must inform in writing the territorial customs authority of the intention of performing such activities and submit the relevant manual of procedure for the non-harmonized excise goods to the territorial customs authority.

Submit RfP



Modificări ale Codului Fiscal privind impozitul pe profit, impozitul minim pe cifra de afaceri pentru microîntreprinderi și accize

În data de 11 noiembrie 2024, în Monitorul Oficial nr. 1125, a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 1393/2024 privind modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

Principalele aspecte menționate:

1. Impozitul pe profit

Se introduce o secțiune nouă, „Impozitul minim”, care prevede detalii privind sistemul de impozitare bazat pe cifra de afaceri minimă care cuprinde:

- Indicatorul „Venituri Totale” (VT) ce reprezintă suma a tuturor veniturilor înregistrate conform reglementărilor contabile, din care se scad reducerile comerciale aplicate după facturare.
- În cazul contribuabililor care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, pentru stabilirea limitei de 0,75% din cifra de afaceri se aplică normele metodologice privind deductibilitatea cheltuielilor, iar limita de 20% se aplică la impozitul pe profit calculat potrivit regulilor generale, care ar fi fost datorat în cazul în care contribuabilul ar fi fost scutit de impozitul minim pe cifra de afaceri.
- Pentru stabilirea impozitului pe profit/minim datorat trimestrial, din impozitul care se calculează cumulativ de la începutul anului fiscal, se scade impozitul minim sau impozitul pe profit datorat pentru perioada anterioară celei de calcul.
- Plătitorii de accize pot scădea accizele reflectate în conturile de cheltuieli.
- În cazul în care contribuabilul datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim, acesta poate aplica creditul fiscal extern determinat conform prevederilor Codului Fiscal.
- Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim din cifra de afaceri datorat reprezintă impozit pe profit pentru aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri.
- În plus, sunt oferite și exemple spre clarificarea noilor reglementări.

2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Se aduc clarificări și exemple în aplicarea regimului de impozitare pe veniturilor microîntreprinderilor, astfel:

- Pentru a se putea aplica regimul microîntreprinderilor, se prevede că o persoană juridică, ai cărei asociați sau acționari dețin, direct sau indirect, 25% sau mai puțin de 25% din valoarea sau numărul titlurilor de participare și drepturilor de vot, trebuie să îndeplinească, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, doar următoarele condiții:
 - Veniturile să nu depășească echivalentul în lei a plafonului de 500.000 euro.
 - Capitalul social să fie deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale.
 - Să nu se afle în proces de dizolvare urmat de lichidare.
 - Să realizeze venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, în proporție de peste 80% din veniturile totale.
 - Să aibă cel puțin un salariat.
 - Să fi depus situațiile financiare anuale la termenul legal.
- Pentru asociați sau acționari, procentul de deținere din titlurile de participare și drepturile de vot se calculează pe baza deținerilor existente la 31 decembrie a anului fiscal precedent.
- În ceea ce privește deținerea indirectă, aceasta apare când o persoană deține o cotă-parte din capitalul social sau drepturile de vot într-o persoană juridică, prin intermediul altei persoane juridice în care deține titluri de participare sau drepturi de vot. Deținerea indirectă se calculează înmulțind procentele deținerilor, pornind de la procentul deținerii directe la prima persoană juridică și continuând pe lanțul de participării până la entitatea verificată pentru statutul de microîntreprindere.
- Regula de cumulare a veniturilor obținute de persoana juridică cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta se aplică dacă deținerea indirectă depășește 25% sau dacă suma deținerilor directe și indirecte depășește acest procent.
- În sprijinul acestei reglementări, sunt oferite și 3 exemple pentru întreprinderile legate.
- Se cumulează veniturile persoanei fizice autorizate/întreprinderii individuale/întreprinderii familiale/altei forme de organizare a unei activități economice fără personalitate juridică, cu veniturile realizate de persoana juridică română/alte întreprinderi legate, încasate și înregistrate în registrul-jurnal de încasări și plăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
- Pentru aplicarea regimului microîntreprinderilor în anul fiscal N, situațiile financiare anuale trebuie depuse de persoanele juridice ce nu au depus documentele aferente anului N-2 sau anilor anteriori.
- Sunt aduse clarificări și exemple cu privire la entitățile excluse de la regimul microîntreprinderilor, respectiv:
 - Instituțiile de credit (băncile, organizațiile cooperatiste de credit, băncile de economisire și creditare în domeniul locativ și băncile de credit ipotecar).
 - Persoanele juridice din domeniul asigurărilor, reasigurărilor și pieței de capital (societăți de asigurare, societăți de reasigurare, societăți de asigurare-reasigurare, burse de valori sau de mărfuri, societăți de servicii de investiții financiare, societăți de registru, societăți de depozitare).
 - Persoanele juridice ce desfășoară activități de intermediere/distribuție în domeniul asigurărilor, reasigurărilor și al pieței de capital, cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări, care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale.
 - Persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc.
 - Persoanele juridice care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

3. Accize

Modificările reglementează activitatea antrepozitarilor autorizați pentru producția de tutun prelucrat, astfel:

- Se aduc clarificări privind activitatea de producție a antrepozitarilor autorizați pentru producția de tutun prelucrat; astfel, aceștia pot desfășura activități de producție în antrepozitul fiscal de producție pentru următoarele produse supuse accizelor nearmonizate: produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină, cu încadrarea tarifară NC 2404 12 00, 2404 19 10, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00.
- Antrepozitarii trebuie să anunțe în scris intenția de a desfășura astfel de activități la autoritatea vamală teritorială și să depună tot acolo manualul de procedură corespunzător produselor supuse accizelor nearmonizate.

Solicita o ofertă

Forvis 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 Forvis 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

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 29 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

**forvis
mazars**