



## MĂSURI FISCALE DE STIMULARE A CREȘTERII CAPITALURILOR PROPRII

*Pe data de 4 septembrie 2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 817, Ordonanța de urgență nr.153 (“OUG”) pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/ creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.*

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv de impozit specific unor activități (HORECA), beneficiază de reduceri ale impozitului datorat, după cum urmează:

- a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, în anul pentru care contribuabilul datorează impozitul, este pozitiv și la un nivel cel puțin egal cu jumătate din valoarea capitalului social subscris, în cazul entităților care au obligația constituirii capitalului social;
- b) Pentru o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care contribuabilul datorează impozitul, față de anul precedent și dacă este îndeplinită concomitent condiția menționată la punctul a) de mai sus, se aplică următoarele reduceri:
  - 5% pentru o creștere a capitalului propriu ajustat de până la 5% inclusiv;
  - 6% pentru o creștere a capitalului propriu ajustat de peste 5% și până la 10% inclusiv;
  - 7% pentru o creștere a capitalului propriu ajustat de peste 10% și până la 15% inclusiv;
  - 8% pentru o creștere a capitalului propriu ajustat de peste 15% și până la 20% inclusiv;
  - 9% pentru o creștere a capitalului propriu ajustat de peste 20% și până la 25% inclusiv;
  - 10% pentru o creștere a capitalului propriu ajustat de peste 25%.
- c) 3%, dacă începând cu anul 2022/ anul fiscal modificat care începe în anul 2022 înregistrează o creștere a capitalului propriu ajustat, comparativ cu anul 2020/ anul fiscal modificat care se încheie în 2021, de:
  - 5% în anul 2022;
  - 10% în anul 2023;
  - 15% în anul 2024;
  - 20% în anul 2025.

Pentru reducerea de la acest punct c), trebuie îndeplinită concomitent și condiția menționată la punctul a).

În cazul în care sunt aplicabile două sau trei din categoriile de reduceri menționate, valoarea reducerii se calculează prin adunarea procentelor respective. Mai exact, contribuabilii pot fi eligibili pentru bonificații de maxim 15%/an.

În perioada aplicării acestor prevederi, termenele pentru depunerea declarațiilor și pentru plata impozitului sunt amânate până la data de 25 iunie a anului următor. Pentru contribuabilii care au optat pentru un an fiscal modificat, termenul este până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

Capitalul propriu ajustat cuprinde următoarele elemente din situațiile financiare anuale/ raportările contabile anuale: capitalul subscris vărsat/ capital de dotare, patrimoniul regiei, patrimoniul public, patrimoniul privat, patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, prime de capital, rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net, rezultatul net reportat.

Prevederile menționate la punctele anterioare nu se aplică în cazul contribuabililor pentru care reglementările contabile sunt emise de către Banca Națională a României și Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Prevederile intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2021 și se aplică pentru perioada cuprinsă între 2021 și 2025 sau 2026, după caz.

## **REGLEMENTĂRI REFERITOARE LA BONIFICAȚIA DE PLATĂ ANTICIPATĂ CONFORM OUG NR. 33/2020**

Principalele completări ale OUG 33/2020 se referă la:

- Pentru definitivarea impozitului pe profit, bonificația aplicată pentru plata anticipată se scade din valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal. Dacă bonificația depășește valoarea impozitului pe profit, suma aferentă bonificației care se ia în calcul este la nivelul valorii impozitului respectiv.
- Bonificația se acordă și pentru impozitul pe profit datorat trimestrial/ plata anticipată trimestrială, care se stinge cu impozitul pe profit de recuperat din anii fiscali precedenți.

# TAX DISCOUNTS TO ENCOURAGE THE INCREASE OF THE EQUITY POSITION

*Government Emergency Ordinance no.153 regarding tax discounts for maintaining/increasing the total equity of a taxpayer and the amendment of other normative acts has been published in Official Gazette no. 817/04.09.2020.*

Taxpayers subject to corporate income tax, microenterprise tax and the tax for specific activities (HORECA) benefit from a discount applied to the tax due, as follows:

- a) A discount of 2%, if they have a positive net asset position representing at least  $\frac{1}{2}$  of the subscribed share capital for the year in which the taxpayer owes the tax, for entities that have the obligation to constitute share capital;
- b) If taxpayers perform an annual increase of the adjusted net asset position of the financial year for which the tax is due, compared to the previous financial year and if the condition mentioned at point a) is also met, taxpayers benefit from the following discounts:
  - 5% for an annual increase of up to and including 5%;
  - 6% for an annual increase of over 5% and up to and including 10%;
  - 7% for an annual increase of over 10% and up to and including 15%;
  - 8% for an annual increase of over 15% and up to and including 20%;
  - 9% for an annual increase of over 20% and up to and including 25%;
  - 10% for an annual increase of over 25%.
- c) A discount of 3%, if starting with 2022 or the modified tax year that begins in 2022, taxpayers which register an increase of the adjusted net asset position, as compared to the financial year 2020, of:
  - 5% in 2022;
  - 10% in 2023;
  - 15% in 2024;
  - 20% in 2025.

The condition mentioned at point a) should also be met on a cumulative basis.

If two or three discounts apply, the value of the applicable discounts is cumulative. Therefore, taxpayers could benefit from a maximum discount of 15%/year.

During the period of application of these provisions, the deadline for payment of the tax due and submission of the related tax return (i.e. for corporate income tax and HORECA tax) is postponed until the 25<sup>th</sup> of June of the following year. For taxpayers which use a reporting period other than the calendar year, the deadline is set as at the 25<sup>th</sup> day of the sixth month from the end of the modified reporting period.

The adjusted net asset indicator includes the following elements, as provided by the annual financial statements: subscribed share capital/ endowment capital, patrimony of autonomous companies, public patrimony, private patrimony, patrimony of the national research and development institutes, share premium, legal, statutory or contractual reserve and any other reserves constituted from the net profit, or retained earnings.

The provisions mentioned in the previous points are not applicable for taxpayers for which the accounting regulations are issued by the National Bank of Romania and by the Financial Supervisory Authority.

These provisions enter into force on the 1<sup>st</sup> of January 2021 and apply for the period 2021 and 2025 or 2026, as the case may be.

## PROVISIONS REGARDING THE DISCOUNT FOR ADVANCE PAYMENT ACCORDING TO EMERGENCY ORDINANCE NO. 33/2020

The main amendments to the Emergency Ordinance are 33/2020:

- In order to finalize the computation of the corporate income tax, the discount applied for advance payment is deducted from the value of the tax due for the fiscal year. If the discount is higher than the value of the tax due, the value of the discount cannot exceed the value of the tax due.
- The discount is also applied for the quarterly tax due/ quarterly advance payment which is offset with the tax recoverable from the previous fiscal years.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues 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 wish to get a free subscription to Mazars newsletters, please send a message to [Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro), specifying your full name and title as well as the name of your company.

## CONTACT

Edwin WARMERDAM  
Partner  
Head of Tax Advisory  
[Edwin.Warmerdam@mazars.ro](mailto:Edwin.Warmerdam@mazars.ro)



Bianca VLAD  
Partner  
Tax Advisory  
[Bianca.Vlad@mazars.ro](mailto:Bianca.Vlad@mazars.ro)



## MAZARS ROMANIA

4B Ing. George Constantinescu Street, 5th floor  
Globalworth Campus, 2nd District, Bucharest, Romania  
+40 31 229 26 00  
[Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro)