

Slide 1 – traducerea**ЦУКА ЗБАРЧА ТА ПАРТНЕРИ
ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ****ПРАВОВІ ТА ФІСКАЛЬНІ АСПЕКТИ ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ В РУМУНІЇ**

25 листопада 2022 року

Примітка: Цей матеріал є конфіденційним і права інтелектуальної власності на нього належать Цука Збарча та Партнери. Його використання, повністю або частково, будь-якою особою дозволяється лише за письмовою згодою Цуки Збарча та Партнери. Цей матеріал надається виключно в інформаційних цілях і не містить остаточної юридичної консультації, за якою слід звертатися в індивідуальному порядку.

Презентація може супроводжуватися підтверджуючими документами з третіх джерел для ілюстрації моделей, які можуть бути використані в процедурах, представлених в цьому матеріалі, і Цука Збарча та Партнери не несе ніякої відповідальності за їх точність або зміст.

Slide 2 – traducerea**ТОВ або ФОП**

(Товариство з обмеженою відповідальністю або фізична особа- підприємець)

	ТОВ	ФОП
Кількість учасників	Мінімум 1, максимум 50	1
Правосуб'єктність	Відмінність - у разі неплатоспроможності учасники не можуть бути притягнуті до відповідальності за власне майно (відокремлення активів)	Не має статусу юридичної особи - у разі несплати боргів засновник відповідатиме власним майном.
Можливі види діяльності	Коди Класифікації видів діяльності в національній економіці (CAEN) кількісно необмежені	Максимум 5 кодів Класифікації видів діяльності в національній економіці (CAEN)
Професійна підготовка та досвід	Такої умови не існує	Підтвердження професійної підготовки та досвіду для провадження певних видів господарської діяльності (посвідчення про стаж, свідоцтво про присвоєння кваліфікації, диплом тощо).
Виведення грошей з товариства	Податок на дивіденди (5% зараз, 8% з 2023 року)	Не підлягає оподаткуванню

Кількість працівників	Мінімум 1 працівник, починаючи з 2023 року для мікропідприємств (немає обмежень для компаній, які сплачують податок на прибуток)	Максимум 3-х працівників
------------------------------	--	--------------------------

Slide 3 – traducerea**ТОВ або ФОП (податковий режим)**

	ТОВ (мікропідприємство)	ФОП
Податок на прибуток	1% (мінімум один працівник) або 3% (без працівників), що застосовується до надходжень (до 1 000 000 євро, в іншому випадку підлягає оподаткуванню корпоративним податком 16%) З 2023 року буде діяти фіксована ставка 1% застосована до надходжень (до сумми у 500 000 євро, в іншому випадку вона стає платником 16% корпоративного податку)	10% застосовується до чистого доходу (тобто розраховується як валовий дохід - витрати, що підлягають вирахуванню) або норми доходу
Вирахування витрат	---	Можна вирахувати витрати, понесені в ділових цілях.
Інші податкові зобов'язання	Мінімум 1 працівник з 2023 року → мінімальний податок на зарплату (10% прибуткового податку, 25% CAS ¹ застосовується до валового доходу, 10% CASS ² застосовується до валового доходу, 2,25% CAM ³ застосовується до валового доходу)	25% CAS і 10% CASS застосовуються до 12 мінімальних зарплат (тобто в даний час 30 600 RON), тобто 7 650 RON CAS і 3 060 RON CASS
Подання декларацій	Чотири квартальні декларації (до 25 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується податок)	Річна податкова декларація (до 25 травня року, наступного за роком отримання доходу)
Бухгалтерський облік	Подвійний запис у бухгалтерському обліку.	Простий бухгалтерський облік.
Обмеження діяльності	Максимум 20% доходу від консультацій та менеджменту.	---

¹ Внесок на соціальне страхування² Внесок на соціальне медичне страхування³ Внесок на страхування праці

Slide 4 – traducerea

ФОП - Критерії незалежності

// ФОП - має відповідати щонайменше 4-м з наведених нижче критеріїв незалежності:

1. фізична особа є вільною у виборі місця і способу здійснення діяльності та режиму праці
2. фізична особа може вільно виконувати діяльність для декількох замовників
3. ризики, притаманні діяльності, бере на себе фізична особа, яка провадить діяльність
4. діяльність здійснюється з використанням активів фізичної особи, яка її здійснює
5. діяльність здійснюється фізичною особою з використанням її інтелектуальних здібностей та/або фізичної працездатності, залежно від специфіки діяльності
6. фізична особа є членом професійного органу/організації, що виконує функції представництва, регулювання та нагляду за професійною діяльністю відповідно до спеціальних положень, що керують організацією та здійсненням цієї професійної діяльності
7. фізична особа вільна здійснювати діяльність безпосередньо, з найманими працівниками або у співпраці з третіми особами на умовах, визначених законом

Slide 5 – traducerea

ТОВ (Товариство з обмеженою відповідальністю)

// Кроки та необхідні документи:

1. Бронювання назви товариства
2. Рахунок у банку
3. Підтвердження місцезнаходження
4. Установчий акт товариства
5. Заява про реєстрацію в Торговому реєстрі та додатки (іноземна інвестиція та декларація про виконання вимог законодавства)
6. Документ, що посвідчує особу

Slide 6 – traducerea

ФОП (фізична особа-ПІДПРИЄМЕЦЬ)

// Кроки та необхідні документи:

1. Податкова реєстрація
2. Посвідка на проживання
3. Бронювання назви
4. Установчий акт
5. Заява на реєстрацію в Торговому реєстрі
6. Заява про виконання вимог законодавства
7. Підтвердження місцезнаходження
8. Документи, що підтверджують професійну підготовку та досвід роботи (сертифікати, дипломи тощо)

9. Документ, що посвідчує особу

Slide 7 – traducerea

Інші питання корпоративного права, які будуть обговорюватися

1. Висновки щодо вибору між ТОВ та ФОП
2. Відкриття дочірньої компанії або філії в Румунії
3. Перенесення компанії (румунської або іноземної) в Румунію

Slide 8 – traducerea

Податкове резидентство (I)

// Фізична особа - резидент - це будь-яка фізична особа, яка відповідає хоча б одній з наведених нижче умов:

- має місце проживання в Румунії;
- центр життєвих інтересів людини знаходиться в Румунії;
- перебуває в Румунії протягом періоду або періодів, що перевищують в цілому 183 днів протягом будь-якого періоду з 12 послідовних місяців, що закінчуються у відповідному календарному році;
- є громадянином Румунії, який працює за кордоном як румунський державний працівник або найманий працівник в іноземній державі.

// Нерезиденти, які перебувають в Румунії понад 183 днів, зобов'язані заповнити «Анкету для встановлення податкового резидентства фізичної особи по прибуттю в Румунію» протягом 30 днів після закінчення 183 днів перебування в Румунії.

// Національне агентство фіскальної адміністрації (ANAF) видасть повідомлення, яке встановить, чи є фізична особа податковим резидентом Румунії.

Slide 9 – traducerea

Податкове резидентство (II)

// **Податковий резидент в Румунії** = повне податкове зобов'язання в Румунії як для румунських, так і для іноземних доходів.

Для неоплачуваних доходів, отриманих в Румунії (які платник податків зобов'язаний задекларувати та сплатити)/за кордоном, необхідно подати Декларацію про єдиний податок (форма 212) до 25 травня року, наступного за роком, в якому був отриманий дохід. До цього ж терміну будуть сплачені податкові та соціальні внески (якщо такі підлягають сплаті).

// **Податковий нерезидент Румунії** = податкове зобов'язання в Румунії тільки для доходів, отриманих в Румунії.

Нерезидент може обрати застосування положень Конвенції про уникнення подвійного оподаткування («CEDI»), укладеної між Румунією та Україною (якщо вони є більш

сприятливими, ніж національне законодавство Румунії), для цього необхідно пред'явити платнику доходу довідку про податкове резидентство України.
Якщо той самий дохід оподатковується в Україні, то податок, сплачений в Румунії, буде вираховано методом податкового кредиту з податку, що підлягає сплаті в Україні.

Slide 10 – traducerea

Доходи від заробітної плати (I)

1. Індивідуальний трудовий договір в Україні (виплата заробітної плати в Україні), оплачувана робота на території Румунії

а. Податок на прибуток 10%

// Відповідно до Конвенції про уникнення подвійного оподаткування («CEDI»), укладеної між Румунією та Україною, якщо українські працівники перебувають на території Румунії більше 183 днів, дохід у вигляді заробітної плати, отриманий від українського роботодавця за роботу, виконану на території Румунії, оподатковуватиметься в Румунії, працівник зобов'язаний задекларувати/сплатити податок з отриманого таким чином доходу у вигляді заробітної плати за ставкою 10% (до 25 числа наступного місяця за місяцем, в якому було отримано дохід) + обов'язок подати Анкету податкового резидента, відповідно до інформації на слайді «Податкове резидентство (I)».

б. Соціальні внески (25% CAS, 10% CASS і 2,25% CAM)

// З точки зору соціальних внесків, оскільки (i) Україна не є країною-членом ЄС та (ii) між Румунією та Україною не існує угоди про соціальне забезпечення, українські працівники будуть зобов'язані сплачувати соціальні внески в Румунії за отриманий таким чином дохід у вигляді заробітної плати.

*** Існувала низка пропозицій щодо звільнення громадян України, які переселяються до Румунії, від сплати прибуткового податку та внесків на соціальне страхування на максимальний термін до 9 місяців, але ці пропозиції поки що не були реалізовані.*

Slide 11 – traducerea

Доходи від заробітної плати (I)

2. Індивідуальний трудовий договір в Румунії (виплата заробітної плати в Румунії), оплачувана робота в Румунії

// У такій ситуації громадянин України буде повинен сплатити такі ж податки, як і румунський працівник, а обов'язок утримати/задекларувати/сплатити їх покладається на роботодавця (фізична особа не зобов'язана цього робити).

// Для доходів у вигляді заробітної плати, працівник буде мати заборгованість:

- Податок на прибуток за ставкою 10%;
- Внесок на соціальне страхування («CAS») за ставкою 25%;
- Внесок на соціальне медичне страхування («CASS») за ставкою 10%.

// Окремо із заробітної плати роботодавець має сплачувати внесок на страхування праці («CAM») за ставкою 2,25%.

// Румунський роботодавець повинен буде задекларувати/сплатити ці податки до 25 числа місяця, наступного за місяцем, в якому був виплачений дохід.

Slide 12 – traducerea

Звільнення від податку в ІТ-секторі (I)

// Особи, які отримують дохід із заробітної плати в результаті діяльності зі створення комп'ютерних програм на користь деяких румунських роботодавців, звільняються від сплати прибуткового податку (10%) (ці положення стосуються громадян Румунії та громадян держав-членів Європейського Союзу, Європейської економічної зони та Швейцарської Конфедерації, чії дипломи є еквівалентними Міністерством національної освіти).

// У цьому сенсі врегульовано формальні та змістовні умови, які мають бути виконані для надання звільнення від податків.

Роботодавці повинні здійснювати свою діяльність на території Румунії відповідно до чинного законодавства та повинні мати предметом діяльності створення комп'ютерних програм (наприклад, код CAEN 5821 – «Видання комп'ютерних ігор», 5829 – «Інша діяльність з видання програмного забезпечення», 6201 – «Діяльність з розробки програмного забезпечення на замовлення», 6202 – «Консультаційна діяльність у сфері інформаційних технологій», 6209 – «Інша діяльність у сфері інформаційних технологій»).

Slide 13 – traducerea

Запитання та відповіді (Q&A)

Дякуємо!

Андрея Савенку, заступник менеджера з податкових питань: andreea.savencu@tuca.ro

Андрій Діаконеску, партнер: andrei.diaconescu@tuca.ro