



Stalfort

Legal. Tax. Audit.



20
Jahre

Fokus Rumänien:

Wirtschaft, Investitionen und Arbeitsmarkt

Aktuelle steuerliche Entwicklungen

23.09.2021

Adina Zdru
STALFORT Legal. Tax. Audit.
Bukarest - Bistrita - Sibiu

www.stalfort.ro

Steuerliche Konsolidierung (Körperschaftsteuerliche Organschaft)

- ❑ Zweck – Konsolidierung der KöSt. bei Firmengruppen in RO
- ❑ Voraussetzungen für die Gründung der Steuergruppe
 - ❑ Mindestens zwei in RO gegründete Rechtspersonen, EU-Rechtspersonen oder Betriebsstätten
 - ❑ Beteiligung mind. 75% zwischen den Mitgliedern (direkt oder indirekt)
 - ❑ Mindesthaltungsdauer der Beteiligung – 1 Jahr
 - ❑ Zahler von KöSt – gleiches Ermittlungssystem der KöSt (jährlich, vierteljährlich)
 - ❑ dasselbe Geschäftsjahr
 - ❑ Mitgliedschaft nur für eine Steuergruppe zulässig.
- ❑ Ges. 296/2020 - praktische Anwendung ab 2022
- ❑ Umsetzungsregeln –Anordnung 1191/2021
- ❑ Organschaften – unüblich in der rumänischen Praxis

E-Commerce-Paket

USt-Vereinfachungen

- ❑ Umsetzung von EU-Richtlinien (RL 2017/2455 und RL 2019/1995)
- ❑ Vereinfachung der USt-Regelungen bei Lieferungen und Leistungen an Nichtunternehmer in anderen EU-Staaten (BtC)
- ❑ Bisherige Regelungen - setzten die USt-Registrierung in anderen EU-Staaten voraus
- ❑ Neue Regelungen – One-Stop-Shop – VO59/2021
 - Registrierung nur in einem EU-Staat
 - zentralisierte Meldung und Zahlung der innerhalb der EU geschuldeten USt
 - Sonderregelungen für
 - ❑ Online-Verkaufsplattformen
 - ❑ Lieferanten aus Drittländern, die Lieferungen/Leistungen an Personen aus der EU erbringen
- ❑ Umsetzungsmängel (z.B. bei Kleinunternehmer)

Aufstockung des Eigenkapitals

Anreize

- ❑ Reduzierungen für direkte Unternehmenssteuern (KöSt, MikroUntSt., spezifische Steuer im Horeca-Bereich) bei Erfüllung gewisser Bedingungen, insbes.:
 - ❑ das Eigenkapital (positiver Wert)
 - ❑ der Anteil des Eigenkapitals im Stammkapital (mindestens 50%).

- ❑ Ermäßigungen:
 - ❑ 2% der obigen Steuern, bei Erfüllung der obigen Bedingungen im Jahr 2020;
 - ❑ Progressive Ermäßigung zwischen 5% und 10% für ein Wachstum des Eigenkapitals im Vergleich zum Vorjahr von 5% bis 25%;
 - ❑ 3% der obigen Steuern, bei einem Wachstum des Eigenkapitals von 5 % bis 20 % in den Jahren 2022 – 2025, im Vergleich zum Bezugsjahr 2020;

- ✓ Anwendbarkeit in der Periode 2021 – 2025 – DVO 153/2020

Neue Regelungen (StVerfO)

SAF-T Berichterstattung, sonstiges

- Standard Audit File im Steuerbereich (SAF-T) - ab 1. Januar 2022
 - komplex, enthält buchhalterische und steuerliche Informationen
 - Soll schrittweise umgesetzt werden (2022 – Großsteuerzahler)
 - Grundlagen StVerfO., ergänzende Rechtsnormen, Umsetzungsleitfaden
 - Umsetzung einer OECD-Empfehlung
 - Geldstrafen für Nichteinreichung

- Elektronische Kommunikation mit der Steuerverwaltung – ab 2022
- USt.-Rückerstattung mit nachträglicher Prüfung (Ausnahmen)
- Stundung und Löschung von Steuerschulden
 - Stundung von Steuerschulden (gewisse Voraussetzungen; bestimmte Zeit)
 - Annullierung von steuerlichen Nebenleistungen, aus Vorperioden (bestimmte Steuerschulden, gewisse Voraussetzungen)

- VO11/2021

Neue Regelungen, Erwartungen (StG)

- Zu Beginn des Jahres:
 - Regelungen zur Bestimmung der steuerlichen Ansässigkeit einer juristischen Person abhängig vom Ort der Leitung
 - Sachvorteile von Drittpersonen – Klärung der steuerlichen Behandlung

- Kürzlich eingetretene Änderungen (VO 8/2021):
 - Dividenden – Befreiung aufgrund der Mutter-Tochter-Richtlinie erweitert
 - Wertberichtigungen an Forderungen – 50% abzugsfähig ab 2022 (derzeit 30%)
 - Wegzugsbesteuerung – Sicherheitsleistungen bei Stundung dieser Steuer
 - USt.-Befreiungen - gewisse Erwerbe zur Bekämpfung der COVID-19-Pandemie
 - Örtliche Steuern – Klärungen

- Erwartete steuerliche Klärungen: Reisepauschale - Transportbereich



Vielen Dank für die aufmerksamkeit!!!

STALFORT Legal. Tax. Audit.

Bukarest - Bistrita - Sibiu

Büro Bukarest

Lt. Av. Vasile Fuica 15, Sektor 1
012083 Bukarest

T: +40 - 21 - 301 03 53

F: +40 - 21 - 315 78 36

M: azdru@stalfort.ro
www.stalfort.ro