

Skatteforhold i Rumænien

I følgende notat er en række skatteforhold i Rumænien beskrevet. Notatet er ikke en udtømmende redegørelse for de nævnte forhold, men alene tænkt som en oversigt over en række problemstillinger man bør være opmærksom på.

Renteskat

Hvis et rumænsk selskab tilbagebetaler renter til et andet selskab, skal der tilbageholdes 16 % i renteskat, der senere skal indbetales til staten. Hvis et rumænsk selskab derimod tilbagebetaler renter til et selskab udenfor Rumænien men indenfor EU, kan renteskatten undgås, hvis selskabet udenfor Rumænien ejer mere end 25 % (i 2010 15 %) af det rumænske selskab og dette ejerskab har fundet sted minimum 2 år forud for rentebetalingen.

Renteskatten kan eftergives, såfremt man ansøger herom. Men eftergivelse vil dog alene kunne finde sted, hvis renten er betalt til et pengeinstitut. En eftergivelse kan således ikke finde sted, hvis renten hidrører fra et koncernselskab, og ejerskabet har fundet sted mindre end 2 år forud for rentebetalingen.

Udbytteskat

Såfremt der udbetales dividende fra et rumænsk datterselskab til et rumænsk moderselskab, skal der betales 10 % i udbytteskat. Såfremt moderselskabet har ejet datterselskabet i mere end 2 år, skal der ikke tilbageholdes udbytteskat. Såfremt et udenlandsk moderselskab modtager udbytte fra et rumænsk selskab, vil den samme regel være gældende.

Begrænsning af rentefradraget

Såfremt et selskabs samlede gæld divideret med selskabets egenkapital er mere end 3 eller sagt med andre ord – såfremt et selskabs gæld er mere end 3 gange så stort som selskabets egenkapital, vil der være væsentlige begrænsninger i fradragsretten for renter, kurstab samt begrænsninger i underskudsfræførelsen. Dette medfører at de selskaber i Rumænien, der er finansieret med lån ikke kan fradrage renter mv., hvis gælds faktoren er større end 3. Denne regel indebærer endvidere, at hvis et dansk selskab har udlånt store midler til et rumænsk moderselskab, og dette efterfølgende har videreudlånt pengene til datterselskaber, så vil moderselskabet skulle beskattes af den indtægt det modtager som renteindtægt fra de ydede lån til datterselskaberne, uden at kunne fradrage renteudgiften til det danske selskab. Den samme regel

er gældende for kurstab og underskudsfremførelse. Forholdet bevirker en ganske betydelig skattebyrde for moderselskabet.

Den begrænsede fradragsret kan dog ændres ved simpelthen at øge egenkapitalen i datterselskaberne f.eks. ved konvertering af gæld til aktiekapital, således at forholdet ændres og gælds faktoren herved bringes under 3.

Da en konvertering af gæld i Rumænien vil ændre renteindtægterne i det danske moderselskab, kan det medføre, at forholdet mellem aktieindskud og lån ligeledes bør ændres i det danske moderselskab.

Konvertering af gæld til aktiekapital

Proceduren i forbindelse med konvertering af gæld til aktiekapital forudsætter en generalforsamlingsgodkendelse i såvel det danske moderselskab som i det rumænske moderselskab eller datterselskab. Herudover skal foretages en attestation af selskabernes revisorer samt påføres notarpåtegning og apostillestempel og endelig foretages en registrering i det rumænske Handelsregister og Selskabsregister. Normalt gennemfører vi processen i samarbejde med selskabets revisorer.

Underskudsfremførelse

Underskuddet fra 2008 og tidligere kan fremføres i 5 år, mens underskud fra 2009 kan fremføres i 7 år. Underskudsfremførelsen er dog begrænset af reglerne om kapitalforhold jf. tidligere.

Minimumsskat

Der kom nye skatteregler i Rumænien, som trådte i kraft pr. 1. maj 2009. De overordnede linjer er skitseret i det følgende.

Den årlige minimumsskat for virksomheder

Årlig indkomst (RON)	Årlig minimumsskat (RON)
0 – 52.000	2.200
52.001 – 215.000	4.300
215.001 – 430.000	6.500
430.001 – 4.300.000	8.600
4.300.001 – 21.500.000	11.000
21.500.001 – 129.000.000	22.000
Over 129.000.0001	43.000

Alle virksomheder skal betale minimumsskat uagtet om virksomheden giver over/underskud, eller om virksomheden har en omsætning.

På baggrund af skatteberegningen sammenholdes resultaterne af både indkomstskat på aktiviteter og minimumsskatten på indkomst, ud fra dette resultat betales altid højeste skattesats.

Skatte beregningen foretages på to plan:

- Minimumsskat beregnet ud fra omsætning fra foregående år (overskud + andre driftsindtægter og renter + indtægter fra valutahandel).
- Skatteindkomstberegning ifølge gældende skattesatser p.t. 16 %.

Den højeste af disse to beregningsmetoder er afgørende for, hvilken skat man skal betale.

Personlig beskatning

Fysiske personer betaler 16 % i indkomstskat.

Disclaimer

DLBR Advice påtager sig intet ansvar for tab, herunder driftstab, avancetab eller anden form for direkte eller indirekte tab ved anvendelse af nærværende notat eller tilknyttede informationer