

De belangrijkste aandachtspunten m.b.t. het oprichten van een bedrijf in Roemenië

Het besluit om een onderneming te starten houdt meer in dan het hebben van ideeën, geld en moed. Om te kunnen slagen moeten ondernemers beschikken over relevante informatie over de markt die ze willen betreden en ook praktijkgerichte adviezen kunnen bijdragen aan succesvol zakendoen. Daarom volgen hieronder enkele grondbeginselen die als uitgangspunt voor uw plannen kunnen dienen.

1. De voor het oprichten van de onderneming benodigde documenten

- Kopie **B.I. (Buletin de Identitate)/C.I. (Card de Identitate)**/ Paspoort – van alle aandeelhouder(s)/vennoten.
- Kopie **B.I. (Buletin de Identitate)/C.I. (Card de Identitate)**/ Paspoort – van de administrator(s), (vergelijkbaar met een bestuurder/gemachtigde).
- Kopie Vestigingscontract (huur- of koopcontract) – van de ruimte waar de statutaire zetel van het bedrijf zich bevindt (met de persoonsgegevens van de eigenaren).

Naast deze documenten moeten, afhankelijk van het soort onderneming dat wordt opgericht, andere meer specifieke documenten worden overlegd. Hiervoor kunt u aanvullende informatie opvragen bij een advocaat gespecialiseerd in ondernemingsrecht.

2. Het bepalen van de bedrijfsactiviteiten

Dit moeten worden gedaan in overeenstemming met de nieuwe versie van de CAEN (CAEN rev. 2.) De eerste versie van de CAEN (**Clasificării Activităților din Economia Națională**, de Nationale Classificatie van Economische Activiteiten), goedgekeurd door de HG nr. 656/1997, is in het leven geroepen om de identificatie en codificatie van alle activiteiten in een enkel systeem te waarborgen, dit met inachtneming van de bepalingen van de Verordening van de Raad van de Europese Economische Gemeenschap (EEG) nr. 3037/1990. Deze versie is in 2007 geharmoniseerd met de Statistische Nomenclatuur van de economische Activiteiten in de Europese Gemeenschap, resp. NACE rev. 2.

3. Het kiezen van de rechtsvorm

Afhankelijk van de verwachte groei en binnen de mogelijkheden en beperkingen van het maatschappelijk kapitaal de kunnen de volgende ondernemingsvormen worden onderscheiden:

1. Societate cu răspundere limitată (**SRL**). Vennootschap met beperkte aansprakelijkheid
2. Societate în nume colectiv (**SNC**). Collectieve Vennootschap
3. Societate în comandită simplă (**SCS**). (Gewone) Commanditaire Vennootschap
4. Societate în comandită pe acțiuni (**SCA**). Commanditaire Vennootschap op aandelen
5. Societate pe acțiuni (**SA**). Naamloze Vennootschap

4. Het kiezen van een bedrijfsnaam en logo

- De bedrijfsnaam is de (familie-)naam of, naar keuze, de benaming **waaronder een handelaar zijn werkzaamheden uitoefent en namens welke hij ondertekent;**
- De bedrijfsnaam en het logo worden door de vennoten gekozen en moeten zich onderscheiden van de naam en het logo van andere bedrijven;

- De bedrijfsnaam en het logo mogen geen woorden of woordgroepen bevatten die exclusief toebehoren aan centrale of lokale openbare instellingen of overheden, anders dan met speciale toestemming;
- De registratie van een bedrijfsnaam die de woorden: nationaal, Roemeens, instituut of een afleiding van die woorden bevat dan wel woorden of zinnen die kenmerkend zijn voor de centrale of lokale openbare instellingen of overheden kunnen alleen met toestemming van het **Secretariaat-Generaal van de Regering** (SGG) worden gerealiseerd;
- De beschikbaarheid van de bedrijfsnaam en het logo wordt door het Handelsregister gecontroleerd voordat de statuten worden opgesteld of bij een eventuele verandering van de bedrijfsnaam of het logo:

5. Het indienen van het volledige dossier bij het Handelsregister

Het verzoek tot inschrijving in het Handelsregister moet worden gedaan bij het **'alles in een' loket van het Handelsregister behorende bij de rechtbank in het district waar de onderneming zijn statutaire zetel zal hebben**, dit kan door de oprichters, de beheerder(s), of hun vertegenwoordigers, alsmede door ieder belanghebbend persoon, zulks conform de wetgeving.

6. De kosten

De kosten en tarieven van de door de aan de Rechtbank verbonden Handelsregisters verrichte werkzaamheden zijn vastgelegd in *HG nr. 913/2004 betreffende de goedkeuring van de kosten en tarieven van de door de aan de Rechtbank verbonden Handelsregisters verrichte werkzaamheden*, zoals gepubliceerd in M.O. (Staatblad) nr. 589/2004.

De kosten die door het Handelsregister voor het oprichten van een (handelsonderneming in rekening worden gebracht bedragen ongeveer 300 Lei (RON).

Het is begrijpelijk dat dit alles in de praktijk ingewikkelder is dan het lijkt. De bureaucratie bij Staatsinstellingen is in 2011 tamelijk groot, men moet zodoende terug naar het loket als een simpel kopietje ontbreekt terwijl in andere staten alle documenten ook online naar de autoriteiten kunnen worden gezonden.

7. De Belastingen

Belastingheffing

Er bestaan twee heffingsmogelijkheden:

a. 3% belasting over de inkomsten – de voorwaarden waaraan voldaan moet worden: het in dienst hebben van tenminste één werknemer met een individuele arbeidsovereenkomst, met een maximaal aantal van negen werknemers, te ... binnen een termijn van 60 dagen na afgifte van het certificaat van inschrijving door het Handelsregister; De omzet mag niet hoger zijn dan 100.000,- Euro. De volgende micro/kleine ondernemingen kunnen niet kiezen voor belastingheffing over de inkomsten: rechtspersonen die activiteiten ontplooiën in de bancaire sector; in de verzekerings- en herverzekeringsbranche, op de kapitaalmarkt (met uitzondering van rechtspersonen die in die sector als intermediair werkzaam zijn); die activiteiten op het gebied van gokspellen, consultancy en management ontplooiën; met een sociaal kapitaal in het bezit van een aandeelhouder of vennoot van een rechtspersoon met meer dan 250 werknemers.

b. 16% belasting over de winst – het is niet nodig om een werknemer in dienst te hebben, de winst waarop de 16% van toepassing is wordt berekend volgens de formule: Het totaal van de opbrengsten – het totaal van de kosten – de niet-belastbare inkomsten + de niet-afrekbare kosten.

Ongeacht de gekozen vorm van belastingheffing dient de berekende belasting ieder kwartaal uiterlijk de 25^e van de maand volgende op die van het afgesloten kwartaal worden aangegeven en betaald.

Let op!

Een bedrijf kan een micro/kleine onderneming zijn die **3% belasting betaalt over de inkomsten** of een micro/kleine onderneming zijn die **16% belasting betaalt over de winst**.

Met of zonder personeel?

De eerste stap bij het in dienst nemen van een of meer werknemers bestaat uit het opstellen van een individuele Arbeidsovereenkomst alsmede de verzending ervan naar het **ITM (Inspectoratul Teritorial de Munca)**, de Arbeidsinspectie, d.m.v. het programma Revisal Online tenminste één dag voor aanvang van de indiensttreding. Ook moet van iedere werknemer een dossier worden samengesteld dat moet bestaan uit de documenten die noodzakelijk zijn om te kunnen worden aangenomen, een exemplaar van het individuele arbeidscontract, en dat in de loop der tijd wordt aangevuld met documenten die wijzigingen van de oorspronkelijke documenten inhouden.

Voordat een werknemer in dienst kan worden genomen is een medische keuring bij de Arbeidsgeneeskundige Dienst verplicht, waarna deze controle jaarlijks moet worden gedaan.

De nieuw aangenomen werknemer moet op de hoogte worden gebracht van de bepalingen van het interne Bedrijfsreglement, moet een exemplaar van zijn functieomschrijving worden overhandigd. moet worden geïnstrueerd op het gebied van Gezondheid en Veiligheid op het Werk. De werkgever moet kunnen aantonen dat de werknemer van dat alles kennis heeft genomen.

Kosten en heffingen met betrekking tot het loon

Werknemer

10,5 % eigen bijdrage Sociale Verzekeringen (pensioen CAS)
5,5 % bijdrage aan het Nationale Ziekenfonds (CASS)
0,5 % eigen bijdrage Werkeloosheidsfonds
16,0 % belasting op inkomsten uit loon

Werkgever

20,8 % pensioenbijdrage (CAS)
5,2 % bijdrage aan het Nationale Ziekenfonds (CASS)
0,5 % eigen bijdrage Werkeloosheidsfonds
0,85 % bijdrage voor verlof en vergoedingen
0,25 % bijdrage aan het Garantiefonds voor de betaling van loonvorderingen
0,1 - .. % bijdrage m.b.t. de verzekering voor arbeidsongevallen en beroepsziekten op basis van de hoofdactiviteit volgens de CAEN-code

Het gegarandeerde nettominimumloon is 670 Lei (RON) per maand voor een 8-urige werkdag.

Arbeidscontracten kunnen worden afgesloten op basis van fulltime (8-urige werkdag) of parttime.

Indien er dus geen werknemers in dienst worden genomen hoeft de werkgever aan geen van de bovenstaande verplichtingen te voldoen.

TVA (Taxa pe Valoarea Adăugate) BTW (Belasting Toegevoegde Waarde)

Bij de oprichting kan de onderneming ervoor kiezen om al dan niet BTW te betalen.

De optie 'niet BTW-plichtig' is mogelijk bij een jaarlijkse omzet tot een bedrag van maximaal 35.000,- Euro, respectievelijk 119.000,- Lei (RON), (deze koers is berekend per datum van de toetreding van Roemenië tot de E.U.). Het bedrijf heeft de verplichting om binnen een termijn van 10 werkdagen van de maand die volgt op die waarin het maximumbedrag is overschreden zich te registreren als BTW-plichtige door middel van het indienen van formulier 010.

Als gekozen wordt voor de optie 'niet BTW-plichtig' 'geen BTW betalen' vervalt voor de onderneming de mogelijkheid tot BTW-af trek van de inkoopfacturen. Bij het verzenden van facturen mag ook de bijbehorende BTW niet worden vermeld.

Als gekozen wordt voor de optie 'BTW-plichtig' kan de op de inkoopfacturen betaalde BTW worden afgetrokken en moet via de verzonden facturen de BTW worden geïnd.

BTW aftrekbaar (op de inkoopfacturen) > BTW af te dragen = BTW terug te vorderen bij de Staatskas

BTW aftrekbaar (op de inkoopfacturen) < BTW af te dragen = BTW te betalen aan de Staatskas

Opmerking: Conform OMPF nr. 1984/2011 is de registratie van een nieuw opgezette onderneming als 'BTW-Plichtige onderneming' onderworpen aan bepaalde voorwaarden.

Administratieve Verplichtingen

Afhankelijk van de keuze bij de oprichting van het bedrijf heeft de onderneming de volgende administratieve verplichtingen:

Verklaring 100, per kwartaal, inzake de afdrachten aan de Staatskas

Verklaring 101, jaarlijks, inzake de belasting op de winst

Verklaring 112, maandelijks, inzake de afdracht van sociale bijdragen, de belasting over de inkomsten en de lijst van verzekerde personen

Verklaring 300, maandelijks of per kwartaal, de BTW-aangifte

Verklaring 390, maandelijks, inzake de intracommunautaire verwervingen en [leveringen](#)

Verklaring 392 A, jaarlijks, inzake de levering van goederen en diensten uit het voorgaande jaar

Verklaring 392 B, jaarlijks, inzake de levering van goederen en diensten uit het voorgaande jaar

Verklaring 394, halfjaarlijks, inzake leveringen/diensten en verwervingen gemaakt op het nationale grondgebied

Als het bedrijf werknemers in dienst heeft bestaat de verplichting om het fiscale dossier gecentraliseerd in te dienen uiterlijk 28 februari van het jaar volgend op het afgesloten jaar.

Voorts bestaat de verplichting om binnen 150 kalenderdagen van het volgende jaar de jaarrekening/balans van het afgelopen jaar in te dienen.

8. De SRL (Societate cu Răspundere Limitata)

De in Roemenië meest voorkomende vorm van onderneming is de SRL, een Venootschap met Beperkte Aansprakelijkheid, (vergelijkbaar met een Nederlandse BV). Derhalve volgen hieronder in het kort enkele voor- en nadelen m.b.t. het oprichten van een SRL.

Belangrijkste voordelen m.b.t. het oprichten van een SRL,

- a. de vennoten van de firma zijn tegenover de schuldeisers aansprakelijk met het kapitaal van de onderneming en niet met hun privévermogen, dit binnen de beperkingen van de wet;
- b. er is voor de in de oprichtingsakte gekozen **CAEN**-codes geen beroepsopleiding nodig;
- c. de onderneming kan onder iedere gewenste CAEN-code activiteiten ontplooiën, uitgezonderd die welke onder speciale wetgeving vallen;
- d. er bestaan twee manieren om de per kwartaal geheven belasting te voldoen:
3% belasting over de inkomsten of 16% belasting over de winst;
- e. indien wordt gekozen voor de 16% heffing is de onderneming niet verplicht werknemers in dienst te hebben;

Belangrijkste nadelen m.b.t. het oprichten van een SRL

- a. als gekozen wordt voor de 3% variant, de heffing over de inkomsten, is de onderneming verplicht binnen een termijn van 60 dagen een werknemer op basis van een individuele arbeidsovereenkomst in dienst te nemen;
- b. dubbele belastingheffing over de winst: te weten 3% over de inkomsten of 16% over de winst van de betreffende de onderneming en 16% belasting over dividend;
- c. de eigenaar krijgt de beschikking over de gerealiseerde winst in het daaropvolgende jaar door uitkering van de winst als dividend.