



Tax Alert

Romanian and English

Amendamente aduse Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Hotărârea Guvernului nr. 864/2020 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal („Normele metodolgice”) a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 956.

Principalele modificări și completări se referă la:

1. Impozit pe profit

- Au fost completate exemplele referitoare la cheltuielile deductibile, fiind incluse și cheltuielile efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de OUG nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională.

2. TVA

- Se modifică exemplul privind obligația de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor fizice care realizează tranzacții cu bunuri imobile. Astfel, la calculul plafonului de înregistrare se ține cont și de a doua tranzacție imobiliară din cursul unui an calendaristic, indiferent dacă este scutită sau taxabilă din perspectiva TVA.

- Nu constituie livrări de bunuri în sfera TVA bunurile acordate gratuit în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de OUG nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională.
- Este clarificată și detaliată situația în care transferul alimentelor destinate consumului uman nu este considerat livrare de bunuri, mai exact dacă este efectuat în ultimele 10 zile de valabilitate până la data durabilității minimale.
- Au fost reglementate anumite prevederi cu privire la cupoanele valorice, respectiv: cupoanele valorice pot fi emise atât fizic cât și electronic, cupoanele prin care se acordă o reducere a prețului de achiziție nu reprezintă cupoane valorice, tichetele pentru care nu se cunosc toate elementele necesare determinării TVA, cum ar fi tichetele de masă, tichetele de vacanță, tichetele cadou etc., sunt considerate cupoane valorice cu scop multiplu.
- Sunt clarificate anumite aspecte confuze referitoare la aplicarea cotei TVA de 5% pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale și pentru serviciile de cazare, restaurant și catering (anumite prevederi din Normele Metodologice nefiind corelate până în prezent cu Codul fiscal).
- În sfera operațiunilor scutite de TVA au fost incluse și operațiunile de administrare a creditelor și/sau administrare a garanțiilor de credit, efectuate în cadrul contractelor de credit sindicalizat, respectiv administrarea fondurilor de pensii ocupaționale (acestea sunt incluse în categoria fondurilor speciale de investiții).
- Sunt introduse anumite prevederi referitoare la ajustarea TVA pentru bunurile de capital în favoarea persoanei impozabile după reînregistrarea în scopuri de TVA, dacă bunurile au fost utilizate pentru operațiuni cu drept de deducere.
- Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul persoanelor care solicită înregistrarea ulterior începerii activității, este considerată valabilă începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care se solicită înregistrarea.

3. Accize și alte taxe speciale

- S-a stabilit limita minimă a garanției pe care trebuie să o consitutie antrepozitarii autorizați.
- Obținerea autorizației de antrepozit fiscal pentru producția sau depozitarea de produse energetice este condiționată de echiparea cu rezervoare standardizate distincte pentru fiecare produs în parte, care pot fi calibrate atât de Biroul Român de Metrologie Legală cât și de un laborator de metrologie agreat de acesta.
- S-a introdus posibilitatea de a recepționa în regim de scutire de accize produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, care sunt recepționate și de către persoana care deține certificat de autorizare ca operator aerian sau care deține dreptul de folosință, sub orice formă, a unei aeronave pentru care există un certificat de autorizare pentru aviație.
- În cazul operatorilor care solicită autorizarea ca antrepozitari pentru producția de alcool și de distilate și care utilizează exclusiv instalații tip alambic, nu va mai exista obligația deținerii de certificate eliberate de Biroul Român de Metrologie Legală sau de

un laborator de metrologie agreat de acesta. Autorizarea se va solicita în baza unei declarații pe propria răspundere privind capacitatea vaselor de depozitare deținute, precum și a capacității de încărcare a instalației/instalațiilor tip alambic.

Amendments to the Methodological Norms of the Fiscal Code

The Government Decision no. 864/2020 for the amendment of completion of the Methodological Norms for applying the Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code has been published in the Official Gazette no. 956.

The main amendments brought are related to the following areas:

1. Corporate Income Tax

- The examples regarding the deductible expenses have been supplemented to include the expenses incurred to comply with the compensation's obligations provided by the GEO no. 189/2992 regarding compensatory operations related to the acquisition agreements for defence, public order and national security.

2. VAT

- The example regarding the VAT registration obligation of individuals who carry out real-estate transactions has been amended. In this regard, the VAT registration threshold should also consider the second real-estate transaction of a calendar year, regardless of whether it is taxable or VAT exempt.
- Goods granted free of charge to comply with the compensation's obligations provided by GEO no. 189/2002 regarding compensatory operations related to the acquisition agreements for defence, public order and national security are not deemed as supply of goods subject to VAT.
- It had been clarified the situation when the transfer of food intended for human consumption will not be considered delivery of goods, more exactly when the supply is performed in the last 10 days before the expiry date of the food products.
- Certain provisions regarding the VAT treatment of vouchers have been regulated: the vouchers can be issued in both hard copy and electronic format; the vouchers through which a discount is granted to the price acquisition are not regarded as vouchers; tickets for which not all elements for determining the VAT are known (e.g. meal vouchers, gift vouchers, holiday's vouchers etc.) are deemed as multi-purpose vouchers.
- Several unclear provisions on the application of the 5% reduced VAT rate for the delivery of constructions as part of the social policy and for the accommodation services and catering services were clarified (some provisions of the Methodological Norms were not aligned with the provisions of the Fiscal Code).
- Administration of credit and/or credit guarantees carried out under syndicated credit agreements, as well as the administration of occupational pension funds are VAT exempt operations (the latter falls under the category of special investment funds).
- Certain provisions regarding the positive VAT adjustment for capital goods after the re-registration of the taxable persons have been introduced, in case the goods were used of the operations with deduction right.

- The VAT registration date for the persons that request the registration for VAT purposes after the beginning of the economic activity is valid starting with the first day of the following month in which the registration is requested.

3. Excise duties and other special taxes

- It has been established the minimum amount of the guarantee needed for the authorised warehouse keepers.
- Economic operators requesting the authorisation as fiscal warehouses for the production or storage of energy products must have separate standardized tanks for each product, which can be calibrated by Romanian Bureau of Legal Metrology or by a metrology laboratory agreed by it.
- It has been introduced the possibility to benefit from excise duty exemption when the energy products were supplied for use as aviation fuel, and they have been received by a person holding a certificate of authorized air operator or holding the right to use, in any form, an aircraft for which there is an authorisation certificate for aviation.
- Economic operators that request the authorisation for the fiscal warehouse for the production of alcohol and distilled beverages and who uses only alembic installations will no longer be required to hold certificates issued by the Romanian Bureau of Legal Metrology or by a metrology laboratory agreed by it. The authorisation will be requested based on an affidavit regarding the capacity of the storage vessels held, as well as the loading capacity of the alembic installation/installations.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which 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 would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam, Partner,
Head of Tax Advisory Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad, Partner,
Tax Advisory Mazars

Bianca.Vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro