



Tax Alert

Romanian and English

Procedura de acordare a eșalonării la plată și modificări aduse Codului fiscal

1. Procedura de acordare a eșalonării la plată

Ordinul președintelui ANAF nr. 3896/2020 pentru aprobarea procedurii de acordare a eșalonării la plată de către organul fiscal central a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 1104 din data de 19.11.2020.

Prin intermediul acestui ordin a fost adoptată procedura de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale principale și accesorii a căror scadență/termen de plată s-a împlinit după data declarării stării de urgență (e.g. 16 martie 2020).

Eșalonarea la plată se poate acorda atât persoanelor fizice cât și juridice pe o perioadă de cel mult 12 luni. În acest sens, contribuabilul trebuie să depună până la data de 15 decembrie 2020 o cerere care poate fi accesată pe site-ul ANAF prin link-ul http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/C_OPANAF_3896_2020.pdf. Cererea poate fi depusă atât fizic (la registratura organului fiscal), prin poștă, cât și online, prin intermediul spațiului privat virtual, iar termenul de soluționare este de cel mult 5 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia.

Următoarele categorii de obligații fiscale pot fi incluse în cererea de eșalonare la plată: impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, obligațiile fiscale accesorii, amenzile administrate de organul fiscal, creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale și creanțele rezultate din săvârșirea de infracțiuni.

Pentru a accesa eșalonarea la plată, contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ condițiile prevăzute în OUG nr. 181/2020. Puteți consulta în acest sens Tax alert-ul Mazars nr. 32/16.11.2020.

Pe perioada eșalonării la plată se pot depune două cereri de modificare a eșalonării la plată pentru includerea în eșalonare a obligațiilor care constituie condiție de plată. În cazul în care valabilitatea a fost pierdută, contribuabilii pot depune și două cereri de menținere a valabilității eșalonării la plată.

Prin acest Ordin au fost instituite și reguli speciale privind fuziunea și divizarea debitorilor pe parcursul eșalonării la plată și punerea în aplicare a suspendării executării unui act administrativ-fiscal.

2. Modificări aduse Codului fiscal

Legile nr. 258/2020 și 262/2020 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal au fost publicate în Monitorul Oficial nr. 1110, respectiv 1112.

Printre principalele modificari amintim:

- ✓ Veniturile obținute din prelucrarea, procesarea și valorificarea în stare naturală a produselor agricole vegetale sunt incluse în lista veniturilor din activități agricole obținute individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică.
- ✓ Profitul investit în susținerea învățământului profesional-dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor este scutit de impozit.
- ✓ Bursele acordate de către plătitorii de impozit pe profit/microîntreprindere elevilor școlarizați în învățământul profesional-dual conform prevederilor Legii educației naționale nr. 1/2011 au fost incluse în categoria cheltuielilor pentru care se poate beneficia de credit fiscal.

Payment rescheduling procedure and amendments to the Fiscal Code

1. Payment rescheduling procedure

Order of NAFA President no. 3896/2020 for the approval of the simplified payment rescheduling by the central authority was published in the Official Gazette no. 1104.

This order enacts the procedure for approval of the payment rescheduling, both for principal and ancillary tax obligations, whose maturity/ payment deadline was met after the date of enunciation of the state of emergency (i.e. 16th of March 2020).

Simplified payment rescheduling can be granted both to individuals and legal entities for a maximum period of 12 months. To obtain the payment rescheduling, the taxpayer should submit by 15th of December 2020 a specific request, that can also be accessed on the NAFA website, at the following link:

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/C_OPANAF_3896_2020.pdf. The request may be submitted both physically (at the registry of the competent authority), by mail and online, through virtual private space. The tax authorities should respond to the request in 5 working days after its submission.

The request for simplified payment rescheduling may be submitted for the following tax obligations: taxes, fees, contributions and other amounts due to the general consolidated budget, ancillary tax obligations, fines administered by the tax authority, budget receivables established by other authorities and sent for recovery to tax authorities, claims resulting from crimes.

In order to benefit from the payment rescheduling, the taxpayers must cumulatively meet the conditions provided in GEO no. 181/2020. In this respect, please refer to Mazars Tax alert no. 32/16.11.2020.

During the rescheduling period, two requests for the amendment of the payment rescheduling may be submitted for the inclusion in the rescheduling of the obligations that constitute a payment condition. Should the validity be expired, the taxpayers can also submit two requests for maintaining the validity of the payment rescheduling.

Additionally, this order enacts special rules with respect to the debtors' merger and spin-off during the rescheduling period and to the suspension of an administrative-fiscal act execution.

2. Amendments to the Fiscal Code

Law no. 258/2020 and Law no. 262/20202 for amending Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code were published in the Official Gazette no. 1110 and 1112 respectively.

Through the main amendments we mention:

- ✓ The revenues obtained from manufacturing, processing and exploitation of vegetal agricultural products in natural states are included in the list of agricultural revenues obtained individually or as a member of a partnership without judicial personality.
- ✓ The profit invested in supporting dual education by providing practical training and quality education to students is profit tax exempt.
- ✓ Expenses incurred with scholarships granted to students attending dual vocational education performed by corporate income tax payers or microenterprises are eligible for tax credit.

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, Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad, Tax Partner, 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