



Tax Alert

Romanian and English

Modificări aduse Codului Fiscal și Codului de procedură fiscală

În data de 31.08.2021, în Monitorul Oficial nr. 832 a fost publicată Ordonanța de urgență pentru modificarea și completarea Codului fiscal și Codului de procedură fiscală, după cum urmează:

I. Modificări aduse Codului Fiscal

1. Impozitul pe profit

Principalele măsuri adoptate vizează următoarele:

- **Clarificare privind începerea anului fiscal în cazul societăților străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România - astfel, în cazul în care contribuabilul se înființează în cursul unui an fiscal, perioada fiscală începe de la data înregistrării.**
- **Regimul fiscal al dividendelor primite din statele membre ale Uniunii Europene - veniturile din dividende primite de persoane juridice române din statele membre ale UE, sunt considerate neimpozabile dacă sunt îndeplinite anumite condiții de deținere, cât și legate de regimul fiscal aplicat sau forma de încorporare. De asemenea, în plus, se menționează că**

societatea primitoare, cât și cea platitoare, pot fi subiect și al unui impozit care substituie impozitul pe profit în vederea aplicării tratamentului neimpozabil al veniturilor din dividende.

- **Majorarea procentului de deducere fiscală pentru ajustările pentru deprecierea creanțelor** - începând cu 1 ianuarie 2022, această limită va fi majorată de la 30% la 50%.
- **Clarificări și modificări cu privire la transferurile transfrontaliere de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică pentru care România pierde dreptul de impozitare.** În acest sens, mențiunile introduse vizează eșalonarea la plată a impozitului pe profit rezultat în aceste cazuri specifice, clarificări pentru situații în care se identifică un "risc real și demonstrabil" de nerecuperare a creanței bugetare, situații în care eșalonarea își pierde valabilitatea etc.
- **Clarificări pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care aplică sistemul plăților anticipate și care beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit urmare creșterii capitalului propriu (OUG 153/2020)** - sunt introduse clarificări care vizează modul de calcul al plăților de impozit pe profit și înregistrarea sumelor care se scad din impozitul datorat.

2. Impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii

Principalele completări și modificări aduse în sfera impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii prevăd următoarele:

- **Venituri din cedarea folosinței bunurilor** - se aduc clarificări cu privire la opțiunea de determinare a venitului net în sistem real pe baza datelor din contabilitate. Reamintim că opțiunea este valabilă pe o perioadă de 2 ani consecutivi și se consideră reînnoită în cazul în care contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior prin completarea și depunerea declarației unice la organul fiscal.

De asemenea, se aduc și clarificări cu privire la anul în care determină venitul net anual în sistem real contribuabilii ce obțin venituri din închirierea în scop turistic a unui număr mai mare de 5 camere în proprietate personală (indiferent de numărul de locuințe deținute). Această prevedere intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2022.
- **Venituri din investiții** - se aduc clarificări cu privire la regimul fiscal aplicabil dividendelor distribuite persoanelor fizice dar care nu au fost plătite, respectiv cu privire la termenul de plată a impozitului - 25 ianuarie inclusiv a anului următor celui în care au fost distribuite.
- **Venituri din activități agricole, piscicultură și silvicultură** - sunt incluse în cadrul categoriei de venituri din activități agricole stabilite prin norme de venit și plantele furajere, eventualele venituri obținute fiind neimpozabile în cazul unei suprafețe de 2 hectare. Această prevedere intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2022.
- **Venituri din jocuri de noroc** - se aduc clarificări în ceea ce privește modul de determinare a impozitului datorat în cazul veniturilor din jocuri de noroc cu o valoare mai mare decât plafonul neimpozabil de 66.750 lei. În acest sens, venitul impozabil se va determina progresiv pe baza unui barem, în funcție de cuantumul venitului obținut, la final scăzându-se suma de 667,5 lei.
- **Achiziția de aparate de marcat electronice fiscale** - se clarifică faptul că în cazul achiziției de aparate de marcat electronice fiscale, costul de achiziție se deduce în limita impozitului datorat, stabilit de contribuabilii în declarația unică.
- **Redirecționarea impozitului către entități non-profit** - se aduc clarificări cu privire la redirecționarea de până la 3,5% din impozitul anual datorat de către contribuabili la entitățile non-profit/de cult. Astfel, entitatea nonprofit/unitatea de cult are obligația de a centraliza

cererile primite de la contribuabili și de a le transmite către organul fiscal competent până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

- **Contribuții sociale obligatorii** - se introduc corelări cu prevederile ce vizează impozitul pe venit în situațiile în care o persoană fizică obține venituri de natură salarială de la terți care nu sunt rezidenți fiscali români și care intră sub umbrela legislației europene în domeniul securității sociale. Astfel, angajatorul rezident fiscal român poate opta pentru calculul, reținerea și plata contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii. Această prevedere intră în vigoare începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2021.

3. Impozitul pe veniturile nerezidenților

În sfera impozitării nerezidenților au fost adoptate următoarele măsuri:

- Dividendele plătite din România către o societate rezidentă într-un stat membru al UE sunt scutite de impozit cu reținere la sursă în anumite condiții de deținere, de regimul fiscal aplicat sau forma de încorporare. În acest sens, se menționează că societatea română plătitoare a dividendelor, cât și cea nerezidentă primitoare, pot fi subiect și al unui impozit care substituie impozitul pe profit în vederea aplicării scutirii de impozit cu reținere la sursă.
- Este introdusă posibilitatea depunerii certificatelor de rezidență fiscală prin Spațiul Privat Virtual și acceptarea copiilor conform cu originalul;
- Extinderea obligației depunerii formularului 207 și în cazul în care impozitul datorat de nerezident este suportat de plătitorul de venit.

4. Taxa pe Valoarea Adăugată

În contextul noilor reguli privind TVA în domeniul comerțului electronic au fost introduse următoarele clarificări și prevederi:

- Clarificarea noțiunilor „vânzări intracomunitare de bunuri la distanță”, respectiv, „vânzări la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe”, prin efectuarea anumitor corelări de ordin tehnic;
- Introducerea scutirii de la plata TVA pentru importul de bunuri în România de către Comisia Europeană sau de către alte organisme înființate în temeiul dreptului UE și pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii către entitățile respective, cu scopul combaterii pandemiei COVID-19; prevederile intră în vigoare începând cu 1 noiembrie 2021;
- Introducerea posibilității persoanelor impozabile care au sediul activității economice în România, neînregistrate în scop de TVA și care nu au obligația înregistrării în scop de TVA în România, să se înregistreze în scop de TVA în România dacă optează să aplice regimul special al ghișeului unic pentru TVA (regimul UE);
- Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit în vederea aplicării regimului special pentru vânzări la distanță se utilizează exclusiv în acest scop.

5. Taxe locale

Principalele măsuri adoptate sunt:

- Simplificarea modului de calcul al impozitului pe clădiri în cazul clădirilor cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice, prin eliminarea condiției conform căreia cheltuielile cu utilitățile să nu fie înregistrate în sarcina persoanei care desfășoară activitatea economică;

- Introducerea posibilității semnării electronice cu semnătură electronică în conformitate cu prevederile *Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronică* a actelor de înstrăinare-dobândire a mijloacelor de transport între persoane care au domiciliul fiscal în România.

II. Modificări aduse Codului de procedură fiscală

Dintre cele mai importante modificari amintim urmatoarele:

SAF-T – introducerea prevederilor legislative

- Începând cu 1 ianuarie 2022 se instituie obligația contribuabilului de a depune, în format electronic, la organul fiscal central o declarație informativă cuprinzând informații din evidența contabilă și fiscală, denumită fișierul standard de control fiscal (cunoscut sub denumirea „SAF-T”, „Standard Audit File for Tax”);
- Natura informațiilor ce vor fi cuprinse în fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, termenele de raportare, precum și procedura de transmitere a fișierului standard de control fiscal vor fi incluse într-un ordin al președintelui ANAF.
- Declarația informativă privind SAF-T va fi considerată mijloc de probă;
- În cadrul căilor administrative și judiciare de atac, autoritățile fiscale vor avea obligația de a pune la dispoziție o copie sau un link care să asigure accesul la varianta electronică a fișierului standard de control fiscal;
- Sunt considerate contravenții și se sancționează după cum urmează următoarele:
 - nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului SAF-T, cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei.
 - depunerea incorectă ori incompletă a fișierului SAF-T cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei.
 - nu se sancționează contravențional persoanele care corectează fișierul SAF-T până la termenul legal de depunere a următorului fișier și persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează fișierul SAF-T ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Alte modificări importante

- **Rambursare TVA** - permanentizarea rambursării TVA cu efectuarea, ulterioară a inspecției fiscale (această prevedere nu se va aplica pentru contribuabilii aflați în anumite situații de risc).
În cazul decontului cu sumă negativă de TVA depus în numele unui grup fiscal constituit potrivit Codului fiscal, dispozițiile menționate anterior, după caz, sunt aplicabile atât pentru reprezentantul grupului fiscal, cât și pentru membrii acestuia.
- **Eșalonarea simplificată a obligațiilor fiscale** - se introduce o **procedură simplificată permanentă** de eşalonare la plată începând cu 1 octombrie 2021, pentru obligațiile bugetare administrate de organul fiscal central în anumite condiții.
- **Introducerea procedurii privind eşalonarea la plată pentru impozitul pe profit rezultat în urma transferurilor transfrontaliere de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică pentru care România pierde dreptul de impozitare.**

Amendments to the Fiscal Code and the Fiscal Procedure Code

On August 31, 2021, in the Official Gazette no. 832 was published the Emergency Ordinance for amending the Fiscal Code and the Fiscal Procedure Code, as follows:

I. Amendments to the Fiscal Code

1. Corporate Income Tax

In the field of corporate income tax, the main measures adopted concern the following aspects:

- **Clarification regarding the beginning of the fiscal year in the case of foreign companies that have the place of exercising the effective management in Romania** - thus, in case the taxpayer is established during a fiscal year, the fiscal period starts from the date of registration.
- **The tax regime of dividends received from the member states of the European Union** – the income from dividends received by Romanian legal entities from EU Member States, are considered non-taxable if certain holding conditions are met, as well as related to the tax regime applied or to the form of incorporation. In addition, it is mentioned that the recipient company, as well as the paying company, may also be subject to a tax that replaces the corporate income tax in order to apply the non-taxable treatment of the dividend income.
- **Increasing the percentage of tax deduction for adjustments for impairment of receivables** - starting with January 1, 2022, the deduction limit for adjustments related to impairment of receivables will be increased from 30% to 50%.
- **Clarifications and amendments regarding the cross-border transfers of assets, tax residence and / or economic activity for which Romania loses the right to tax.** In this respect, the amendments refer to the payment of the corporate income tax resulting in these specific cases, clarifications for situations in which a “real and demonstrable risk” of non-recovery of the budget receivable is identified, as well as situations in which the rescheduling loses its validity, etc.
- **Clarifications for the corporate income taxpayers who apply the prepayment system and benefit from reductions in income tax due to the increase in equity (GEO 153/2020)** - clarifications are introduced regarding the calculation of corporate tax payments and registration amounts deducted from the tax due.

2. Income tax and social security contributions

The main additions and changes in the area of income tax and social security contributions include the following:

- **Revenues from rental of assets** - clarifications are provided regarding the option of determining the net income in the real system based on accounting data. As a reminder, the option is valid for a period of 2 consecutive years and is considered renewed if the taxpayer does not request a return to the previous system by completing and submitting the single declaration to the tax authority.

Moreover, are brought clarifications with respect to the year in which the annual net income in the real system is determined by the taxpayers who obtain income from renting for touristic purposes a number of more than 5 rooms in personal property (regardless of the number of homes owned). This provision shall enter into force on 1 January 2022.

- **Income from investments** – are provided clarifications with respect to the tax regime applicable to dividends distributed to individuals but which have not been paid, respectively regarding the tax payment deadline - January 25 inclusive of the year following the one in which they were distributed.
- **Income from agricultural activities, fish farming and forestry** - are included in the category of income from agricultural activities established by income rules also the fodder plants. In this respect, any income obtained is treated as non-taxable in the case of an area of 2 hectares. This provision shall enter into force on 1 January 2022.
- **Gambling income** - clarifications are provided regarding the method of determining the tax due in the case of gambling income with a value higher than the non-taxable ceiling of 66,750 lei. In this sense, the taxable income will be determined progressively on the basis of a scale, depending on the amount of income obtained, at the end decreasing the amount of 667.5 lei.
- **Purchase of electronic fiscal cash registers** - it is clarified that in the case of the purchase of electronic fiscal cash registers, the acquisition cost is deducted within the limit of the tax due, established by the taxpayers in the unique statement.
- **Tax redirection to non-profit entities** - clarifications are provided with respect to the redirection of up to 3.5% of the annual tax due by taxpayers to non-profit / cult entities. Thus, the non-profit entity / cult unit has the obligation to centralize the requests received from taxpayers and to send them to the competent fiscal body until May 25 inclusive of the year following the year of income.
- **Social security contributions** - correlations are introduced with the provisions regarding the income tax in situations where a natural person obtains income of a salary nature from third parties who are not Romanian tax residents and who fall under the umbrella of European legislation in the field of social security. Thus, the Romanian fiscal resident employer can opt for the calculation, withholding and payment of compulsory social insurance contributions. This provision enters into force starting with the revenues related to October 2021.

3. Withholding tax on non-residents income

In the area of taxation of non-residents, the following measures have been adopted:

- Dividends paid from Romania to an EU tax resident company are exempt from withholding tax under certain conditions related to holding, tax regime or the form of incorporation. It is clarified that the exemption is applicable also in case the Romanian company paying dividends, or the non-resident receiving company are subject to a tax that replaces the corporate income tax.
- It is introduced the possibility of submitting the tax residency certificates through the Virtual Private Space and accepting copies according to the original;
- Extension of the obligation to submit Withholding Tax Yearly Statement (Form 207) for the gross-up withholding tax borne by the income payer, as well.

4. Value Added Tax

The following clarifications and provisions have been introduced in the context of the new VAT rules in the field of electronic commerce:

- Clarification of the notions "*intra-Community distance sales of goods*", respectively, "*distance sales of goods imported from third territories or third countries*", by making certain technical correlations;
- Introducing the VAT exemption for the import of goods into Romania by the European Commission or by other bodies established under EU law also for the delivery of goods or services to the respective entities, in order to combat the COVID-19 pandemic. The provisions enter into force starting with November 1, 2021;
- Introduction of the possibility for taxable persons who have their registered office in Romania not registered for VAT purposes in Romania and that do not have the obligation to register for VAT purposes in Romania, to register for VAT purposes in Romania if they opt to apply the special regime of the one-stop shop for VAT (EU regime);
- The VAT registration code assigned for the application of the special arrangements for distance sales is used exclusively for this purpose.

5. Local Taxes

The main measures adopted are:

- Simplification of the computation method of the building tax in the case of mixed-use buildings, owned by natural persons, by eliminating the condition according to which the expenses with utilities are not recorded in the charge of the person carrying out the economic activity;
- Introduction of the possibility to electronically sign documents (as per Law no. 455/2001) related to sale/purchase of the means of transport between persons who have the fiscal domicile in Romania.

II. Amendments to the Fiscal Procedure Code

Among the most important changes we mention the following:

SAF-T - introduction of legislative provisions

- Starting with January 1, 2022 taxpayers are required to electronically submit an informative declaration containing accounting and fiscal information called the „Standard Audit File for Tax (known as "SAF-T") to the tax authorities;
- The nature of the information that will be included in the standard fiscal control file, the reporting model, the reporting deadlines, as well as the procedure for transmitting the standard fiscal control file will be included in an Order of the ANAF.
- The informative statement regarding SAF-T will be considered as a means of proof within the meaning of the Tax Procedure Code;
- In administrative and court appeals, the tax authorities will have the obligation to provide a copy or a link to ensure access to the electronic version of the standard tax control file;
- The following are considered contraventions and are sanctioned as follows:

- failure to submit the SAF-T file within the terms provided by law, with a fine from RON 1,000 to RON 5,000.
- incorrect or incomplete submission of the SAF-T file with a fine from RON 500 to RON 1,500.
- no sanction for correction of SAF-T file until the legal deadline for submission of the next file, as well as for corrections performed after the legal deadline for submission as a result of a fact not attributable to the taxable person.

Other important changes

- **VAT refund** – permanence of the VAT refund with the subsequent performance of a tax audit (This provision will not apply to taxpayer's within certain risk categories).

In the case of a return with a negative amount of VAT submitted on behalf of a tax group established according to the Tax Code, the provisions mentioned above, as the case may be, are applicable both for the representative of the tax group and for its members.

- **Simplified rescheduling of fiscal obligations** - a **permanent simplified procedure** for payment rescheduling is introduced starting with October 1, 2021, for budgetary obligations under ANAF administration under certain conditions.
- **Introduction of the procedure regarding the payment rescheduling for the profit tax resulting from the cross-border transfers of assets, fiscal residence and / or economic activity for which Romania loses the right to tax.**

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

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

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 more than 42,000 professionals – 26,000+ 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.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro