



## Tax Alert

### Romanian and English

Noutăți în materia TVA și ratificarea Convenției multilaterale pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor

**În Monitorul Oficial nr. 27 din data de 10.01.2022 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 12/06.01.2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B**

Potrivit prevederilor acestui act normativ, ANAF a clarificat care sunt produsele cu risc fiscal ridicat, pentru care, în relațiile de comerț B2B, furnizorii vor fi obligați să emită și să transmită facturile prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă beneficiarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Transmiterea facturilor emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura se va institui în două etape, respectiv:

a) în perioada 1 aprilie - 30 iunie 2022, furnizorii vor avea opțiunea să utilizeze sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;

b) începând cu data de 1 iulie 2022, furnizorii sunt obligați să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

În acest sens, ANAF a stabilit cinci categorii de produse considerate cu risc fiscal ridicat, astfel:

1. **Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile** - NC 0701 - 0714 și NC 0801 – 0814;
2. **Băuturi alcoolice** - NC 2203 – 2208;
3. **Construcții noi** - cele menționate la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/ 2015 privind Codul fiscal;
4. **Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș)** - NC 2201 – 2202, NC 2505, NC 2517;
5. **Îmbrăcăminte și încălțăminte** - NC 6401 - 6405, NC 6101 - 6117, NC 6201 – 6217.

În Monitorul Oficial nr. 27 din data de 10.01.2022 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 10/06.01.2022 pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Conform prevederilor acestui act normativ, ANAF a adus clarificări importante atât privind procedura de raportare și plată a TVA, datorată de contribuabilii care utilizează unul din regimurile speciale, precum și privind procedura de restituire a sumelor achitate în plus de către aceștia.

Prevederile stabilite prin ordinal ANAF au intrat în vigoare și sunt aplicabile de la data publicării în Monitorul Oficial.

În Monitorul Oficial nr. 28 din data de 10.01.2022 a fost publicată Legea nr. 5/2022 cu privire la ratificarea Convenției multilaterale pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, deschisă spre semnare și semnată de România la Paris la 7 iunie 2017, împreună cu Decretul Președintelui României nr. 14/2022 pentru promulgarea Legii privind ratificarea Convenției

Convenția multilaterală reprezintă acțiunea 15 “Dezvoltarea unui instrument juridic multilateral” a planului BEPS, inițiată de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) și de Grupul celor 20 de Miniștri de Finanțe și Guvernerii ai Băncilor Centrale (G20) de combatere a erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor.

Scopul Convenției este de a implementa rapid măsurile BEPS în materie de convenții pentru evitarea dublei impuneri, care urmăresc neutralizarea dezvoltării de către întreprinderile multinaționale a unor

strategii de planificare fiscală prin care se exploatează lipsurile și neconcordanțele din legislațiile fiscale naționale, cu scopul de a transfera în mod artificial profituri către jurisdicții cu un nivel de impozitare scăzut și în care activitatea economică a unor astfel de întreprinderi multinaționale fie este scăzută, fie lipsește, situație care conduce la stabilirea unui impozit total pe profit foarte scăzut sau diminuat până la zero pentru acele întreprinderi.

Astfel, ratificarea Convenției de către România are ca efect modificarea automată a modalității de aplicare a convențiilor pentru evitarea dublei impuneri încheiate de aceasta cu alte state ce sunt semnatare ale Convenției multilaterale. Principalele modificări au fost făcute în materie de elemente hibride, noțiunea de sediu permanent, distribuția de dividende, câștiguri de capital, evitarea dublei impuneri, precum și în ceea ce privește procedura amiabilă și arbitrajul.

Textul complet al Convenției poate fi consultat în cuprinsul Monitorului Oficial nr. 28 bis din data de 10.01.2022.

# VAT updates and ratification of the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting

In the Official Gazette no. 27/ 10.01.2022 was published the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 12/06.01.2022 on the establishment of products with high fiscal risk, marketed in the B2B relationship

According to the provisions of the order, NAFA clarified which are the products considered high risk from a tax point of view, for which, in B2B relations, suppliers will be obliged to issue and send invoices via the national system regarding the electronic invoice RO e-Invoice.

The national system regarding the electronic invoice RO e-Invoice will be implemented in two stages, respectively:

- a) between 1 April and 30 June 2022, the suppliers will have the option to issue and send the invoices via the national system regarding the electronic invoice RO e-Invoice;
- b) starting with 1 July 2022, the suppliers will be obliged to send the issued invoices via the national system regarding the electronic invoice RO e-Invoice.

In this regard, NAFA established five categories of products considered to be of high fiscal risk, as following:

1. **Edible vegetables, fruit, roots, and tubers, other edible plants** - CN 0701 - 0714, CN 0801 – 0814;
2. **Alcoholic beverages** - CN 2203 – 2208;
3. **New constructions** - those mentioned in art. 292 para. (2) lit. f) of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code;
6. **Mineral products (natural mineral water, sand, and gravel)** - CN 2201 – 2202, CN 2505, CN 2517;
4. **Clothing and footwear** - CN 6401 - 6405, CN 6101 - 6117, CN 6201 – 6217.

In the Official Gazette no. 27/ 10.01.2022 was published the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 10/06.01.2022 for the approval of the procedures for the collection of budget claims representing VAT due by taxpayers applying the special regimes provided for in Articles 314, 315 and 3152 of Law no. 227/2015 on the Tax Code.

According to the provisions of the order, NAFA has brought important clarifications both on the procedure for reporting and paying VAT due by taxpayers using one of the special regimes, as well as on the procedure for VAT refunds requests to be submitted by such taxpayers.

The provisions established by the order have entered into force and are applicable starting with the date of publication in the Official Gazette.

In the Official Gazette No. 28/ 10.01.2022 was published the Law No. 5/2022 regarding the ratification of the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting, opened for signature and signed by Romania at Paris on 7 June 2017, together with the Decree of the President of Romania no. 14/2022 for the proclamation of the Law on the ratification of the Convention

The Multilateral Convention represents the result of Action 15 “Developing a multilateral instrument” of the BEPS Action plan, initiated by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) and the Group of 20 Finance Ministers and Central Bank Governors (G20) to combat tax base erosion and profit shifting.

The aim of the Multilateral Convention is to rapidly implement BEPS tax treaty measures which seek to counteract the development by multinational enterprises of planning strategies which exploit loopholes and inconsistencies in national tax laws to artificially shift profits to low-tax jurisdictions where the economic activity of such multinational enterprises is either low or absent, leading to very low or nil total corporate tax for those enterprises.

Thus, the proclamation of the Multilateral Convention by Romania has the effect of automatically modifying the application of the double tax treaties concluded by Romania with other states which are also signatories. The main changes made are in the areas of hybrid mismatches, permanent establishment concept, dividends, capital gains, avoidance of double taxation, as well as the mutual agreement procedure and arbitration.

The full text of the Convention can be consulted in the Official Gazette no. 28 bis of 10.01.2022.

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](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Partner, Tax

[bianca.vlad@mazars.ro](mailto: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](http://www.mazars.ro)