

Tax Alert

Amendments to the Fiscal Code
and Fiscal Procedure Code

February 2022

English and Romanian

manzars



Amendments to the Fiscal Code and Fiscal Procedure Code

Government Ordinance no. 11/2022 for amending and supplementing certain legislative acts and for the amendment of certain deadlines was published in the Official Gazette no. 97/31.01.2022

The main changes concerning the tax procedure area are the following:

- Public interest entities have access to taxpayer data considered as tax secrecy.
- The deadline for processing an Advance Tax Ruling has been extended from 3 months to 6 months.
- The Advance Tax Rulings will be processed by the Ministry of Finance (until now they were processed by NAFA).
- Taxpayers who provide an electronic interface enabling online commercial transactions must periodically provide the central tax authority with information regarding the transactions carried out through that interface.
- In case of temporary inactivity/suspension of activity, companies are not obliged to submit tax returns for the period in which they are in temporary inactivity/suspension of activity, starting with the 1st of the month following the submission of the inactivity/suspension of activity report.
- The obligation of submitting tax returns is reinforced once the activity is resumed or after a period of 3 years from the date of registration of the temporary inactivity/suspension of activity in the Trade register ends.
- In case the annual adjustment of dividends partially distributed during the year implies amounts to be refunded from the State Budget, the dividend payer submits an adjustment return or a refund claim to the competent tax authority. This claim should be filed after the associates or the shareholders have reimbursed the dividends paid or, in the case of unpaid interim dividends distributed, after the annual financial statements are approved.
- A debtor in insolvency proceedings may request for a payment rescheduling provided that it exits the insolvency proceedings by the date of issuance of the decision regarding the payment rescheduling.

- Debtors for whom liability has been established in accordance with the legislation on insolvency and/or joint liability may benefit from payment rescheduling.

The main changes to the Tax Code include:

- In the case of sponsorship, patronage and private scholarship expenses, the amounts that are not deducted from corporate income tax/microenterprise income tax cannot be carried forward.
- Exit tax (the tax treatment of transfers of assets, of tax residence and/or economic activity carried out through a permanent establishment for which Romania loses the right to tax) is calculated quarterly. Annual corporate income tax return should no longer be submitted.
- In case at least one of the members of a tax group applies the tax measures for the stimulation of the maintenance/increase of equity, the responsible legal entity is obliged to file the consolidated annual return by 25 June of the following year/ 25th of the sixth month inclusively from the end of the modified fiscal year, as applicable.
- Authorization of tax warehouses, registered consignees, registered consignors, and authorized importers is carried out by the specialized structures of the Romanian Customs Authority.
- Taxpayers who are obliged to pay specific tax for 2022 do not owe specific tax for a period of 180 days computed from 3 February 2022.
- Economic operators that deliver goods or provide services through vending machines operating on the basis of card, banknote or coin payments have the obligation to equip the vending machines with electronic fiscal cash registers until the 31 December 2022.

Other legislative news

In the Official Gazette no. 95/31.01.2022, the Official Gazette no. 96/31.01.2022 and the Official Gazette no. 104/02.02.2022 NAFA Orders updating the model, content, and instructions for completing the following forms were published:

- 394 - Informative return regarding the deliveries/supplies and purchases made within the national territory by persons registered for VAT purposes;
- 230 - Request regarding the destination of the amount representing up to 3.5% of the annual tax due;
- 204 - Annual income tax return for associations without legal personality and entities subject to the tax transparency regime. The form is used for declaring the income obtained starting with the year 2022.

Modificări aduse Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală

În Monitorul Oficial nr. 97 din data de 31.01.2022 a fost publicată Ordonanța 11/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru modificarea unor termene

Cele mai importante modificări în materia procedurii fiscale sunt următoarele:

- Au fost adăugate entitățile de interes public în sfera entităților care pot avea acces la datele contribuabililor considerate secrete fiscale.
- Termenul pentru soluționarea cererii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate a fost prelungit de la 3 luni la 6 luni.
- Soluțiile fiscale anticipate, vor fi solutionate de către Ministerul Finanțelor (până în prezent erau soluționate de ANAF).
- Contribuabilii care pun la dispoziție o interfață electronică prin care facilitează tranzacțiile comerciale online trebuie să furnizeze periodic organului fiscal central informații referitoare la tranzacțiile desfășurate prin intermediul acesteia.
- În caz de inactivitate temporară / suspendare a activității, societățile nu au obligația depunerii declarațiilor fiscale pentru perioada în care se află în inactivitate temporară / suspendare a activității, începând cu data de 1 a lunii următoare înscrierii mențiunii privind starea de inactivitate/ suspendare a activității.
- Obligațiile privind depunerea declarațiilor reapar odată cu reluarea activității sau la împlinirea unui termen de 3 ani de la data înregistrării mențiunii privind inactivitatea temporară/ suspendarea activității în registrul comerțului.
- În situația în care din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului rezultă sume de restituit de la bugetul de stat, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/ cerere de restituire. Aceasta cerere se depune după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor plătite sau după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite neplătite.
- Debitorul care se află în procedura insolvenței poate solicita eșalonarea la plată cu condiția ca până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată să iasă din procedura insolvenței.
- Și debitorii pentru care s-a stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/ sau răspunderea solidară pot beneficia de eșalonare la plată.

Printre principalele modificări ale Codului Fiscal menționăm:

- În cazul cheltuielilor de sponsorizare, mecenat și al celor privind bursele private, sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe profit/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor nu se mai reportează în următoarele perioade fiscale.
- Exit tax (regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare) se calculează trimestrial. Se elimină obligația depunerii declarației anuale de impozit pe profit.
- În cazul în care cel puțin unul din membrii unui grup fiscal aplică măsurile fiscale de stimulare a menținerii/ creșterii capitalurilor proprii, persoana juridică responsabilă este obligată să depună declarația anuală consolidată până la 25 iunie inclusiv a anului următor/ 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, după caz.
- Autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați se realizează de structurile de specialitate din cadrul Autorității Vamale Române.
- Contribuabilii obligați la plata impozitului specific pentru anul 2022 nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 180 de zile calculate de la data de 3 februarie 2022.
- Operatorii economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, bancnote sau monede au obligația de a dota automatele comerciale cu aparatele de marcat electronice fiscale până la data de 31 decembrie 2022.

Alte noutăți legislative

În Monitorul Oficial nr. 95/ 31.01.2022, Monitorul Oficial nr. 96/ 31.01.2022 și Monitorul Oficial nr. 104 din data de 02.02.2022 au fost publicate Ordine ANAF prin care s-au actualizat modelul și conținutul, precum și instrucțiunile de completare ale următoarelor formulare:

- 394 - Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA
- 230 - Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat.
- 204 - Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale. Formularul se utilizează pentru declararea veniturilor realizate începând cu anul 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



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 44,000 professionals – 28,000+ 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.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2022