

# TAX ALERT

Document n° 31 – December 2016

Bilingual newsletter – Romanian and English



## MODIFICARI LEGISLATIVE

În Monitorul Oficial nr. 977/06.12.2016 a fost publicata O.U.G. nr. 84/16.11.2016 pentru completarea Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal și a Legii nr. 207/2017 privind Codul de Procedura Fiscală, ce reglementează unele măsuri financiar-fiscale .

Principalele modificări aduse **Codului Fiscal** vizează:

### 1.Impozit pe profit

- Se completează definiția **stock option plan** în sensul că în care angajații, administratorii și/sau directorii unei persoane juridice sau ai unei persoane juridice afiliate acesteia, pot primi **titluri de participare** emise de către persoana juridică;
- Au fost aduse completări referitoare la stabilirea **anului fiscal modificat**; de asemenea, aceste reglementari cuprind și precizări legate de termenele privind comunicarea către organele fiscale competente a modificării perioadei anului fiscal;
- Se **elimină** aplicarea până la 31.12.2016 a **scutirii de impozit a profitului reinvestit** în sensul în care această facilitate se va aplica **nelimitat**, precum și extinderea acestei facilități și pentru **dreptul de utilizare a programelor informatice**;

- Se clarifică metoda de alocare a **cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile**;
- Se introduc **noi prevederi referitoare la deducerea cheltuielilor** efectuate cu pregătirea teoretică și/sau practică a elevilor din cadrul învățământului profesional și tehnic.

## 2. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Se **diminuează** limita capitalului social al microîntreprinderilor de la **25.000 euro** la **45.000 lei**, pentru care se poate aplica opțiunea de impozit pe profit; de asemenea, se introduce posibilitatea optării pentru impozitul pe profit în situația majorării capitalului social pe parcursul funcționării persoanelor juridice;

## 3. Impozit pe venit

- S-au adus clarificări privind neimpozitarea anumitor drepturi primite de elevi pe parcursul învățământului profesional și tehnic;
- La calculul venitului net anual din activități independente, cheltuielile efectuate pentru organizare și desfășurarea învățământului profesional și tehnic sunt cheltuieli deductibile;
- Plătitorii de venituri salariale, de venituri asimilate salariilor, din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, din pensii, din arendare, precum și persoanele juridice care au obligația calculării, reținerii și plății impozitului datorat de persoana fizică asociată cu o persoană juridică într-o asocierie fără personalitate juridică nu mai au obligația depunerii declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit (formularul 205).

## 4. TVA

- Sunt armonizate prevederile privind ajustarea TVA în cazul bunurilor de capital cu cele menționate în Directiva 2006/112/CE („Directiva TVA”). Ajustarea **nu se va mai efectua o singură dată** pentru toată perioada rămasă din perioada de ajustare ci **se va efectua anual**, în cadrul perioadei de ajustare, numai pentru o cincime sau o două zecime din TVA aplicată inițial. Există și excepții, când ajustarea se face o singură dată pentru toată perioada rămasă din perioada de ajustare.
- Se modifică prevederile referitoare la contribuabilii **care se re-înregistrează în scop de TVA** după ce codul de TVA le-a fost anulat. Astfel, după reînregistrarea acestora în scopuri de TVA, aceștia își **vor putea deduce TVA** aferentă achizițiilor efectuate pe perioada în care au avut codul TVA anulat, în timp ce **beneficiarii acestora vor putea la rândul lor să își exercite dreptul de deducere a TVA** aferentă achizițiilor efectuate în perioada în care furnizorii respectivi au avut codul de TVA anulat.
- Se instituie un **regim special de TVA pentru agricultori**. Cei care vor aplica acest regim nu vor deduce și nu vor colecta TVA pentru achiziții, respectiv pentru vânzări, beneficiind de o compensație în cota forfetară pentru TVA aferentă achizițiilor. Regimul va fi opțional, agricultorii putând aplica și regimul normal de TVA;
- Registrul Operatorilor Intracomunitari **se elimină** ținând cont că în prezent există măsuri mai eficiente privind prevenirea evaziunii fiscale în ceea ce privește tranzacțiile intracomunitare;
- Obligația depunerii declarațiilor informative **392A, 392B și 393 se suspendă** până la data de 31.12.2019.

**Modificările aduse Codului fiscal vor intra în vigoare începând cu 01 ianuarie 2017, cu excepția prevederilor privind contribuțiile sociale obligatorii care au intrat în vigoare în data de 6 decembrie 2016.**

Principalele modificări aduse **Codului de procedură fiscală** vizează:

- Se aduc clarificări cu privire la procedura de reactivare;
- Se aduc clarificări cu privire la momentul plății obligațiilor fiscale, bugetare sau a altor sume colectate de instituții publice;
- Se reglementează **documentele** prin care contribuabilul poate **dovedi efectuarea și data plății** obligațiilor fiscale, precum și modul de comunicare a acestora către instituțiile publice;
- În cazul cererilor de rambursare a TVA pentru care se realizează **inspecție fiscală anticipată**, se instituie regula potrivit căreia inspecția fiscală va viza **doar** perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul negativ al TVA, cu anumite excepții;
- Se prevede posibilitatea **contestării măsurilor asiguratorii** dispuse de organul fiscal, în termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei de instituire a acestora, **la instanța de contencios administrativ** competentă, **fără** parcurgerea procedurii prealabile;
- Se dispun **reguli speciale de stingere** a sumelor realizate în cadrul procedurii de executare silită prin **poprire**;
- **Modificarea plafonului de competență** între structurile specializate în soluționarea contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F.;
- Se reglementează **domeniul de aplicare, condițiile, informațiile transmise și termenele prevăzute** pentru **schimbul obligatoriu de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețurile de transfer**. Aceste noi prevederi transpun prevederile Directivei 2011/16/UE, modificată prin Directiva 2015/2376.

**Modificările aduse Codului de procedură fiscală vor intra în vigoare începând cu 01 ianuarie 2017, cu excepția prevederilor privind prețurile de transfer și schimbul automat de informații, care au intrat în vigoare în data de 6 decembrie 2016.**

*Pe site-ul ANAF a fost publicat un comunicat referitor la aderarea României într-un Peer Review Group al OCDE.*

Agencia Națională de Administrare Fiscală va face parte, începând cu 1 ianuarie 2017, dintr-un grup al Forumului Global pentru Transparență și Schimb de Informații Fiscale din cadrul OCDE.

Participarea la grupul OCDE permite României să contribuie la combaterea evaziunii fiscale, prin aplicarea de măsuri de transparentizare fiscală la nivel global.

# TAX ALERT

Document n° 31 – December 2016

Bilingual newsletter – Romanian and English



## LEGISLATIVE AMENDMENTS

*In the Official Gazette no. 977/06.12.2016 has been published O.U.G no. 84/16.11.2016 for amending the Law no. 227/2015 regarding the Tax Code and the Law no. 207/2015 regarding the Tax Procedural Code, regulating certain financial and tax measures.*

The main amendments brought to the **Tax Code** aims:

### 1. Corporate income tax

- It updates the definition of **stock option plan** meaning that the employees, administrators and/or directors of a legal entity or of an affiliated legal entity, can receive participation shares issued by the legal entity;
- Additions were made related to the determination of the **modified fiscal year**, also these regulations include details regarding the communication to the tax authorities of changing the fiscal year;
- **Is eliminated the application** by December 31,2016 of exemption regarding the reinvested profit, meaning that this facility will apply unlimited, as well as the expanding of such facility also for the **utilisation right of software**.
- It clarifies the method of allocation of **the non-deductible expenses related to non-taxable income**;
- It introduces **new provisions on the deduction of expenses** incurred with the theoretical and/or practical training of students from the field of professional and technical education;

## 2. Microenterprises income tax

- It **reduces** the limit of share capital of microenterprise, from **25,000 euro to 45,000 ron**, for which the option of income tax is applicable; also, is introduced the possibility for option for corporate income tax in the situation of increasing the share capital during the period of functioning of the legal entity.

## 3. Personal income tax

- Clarifications on non-taxation of certain rights of students received during the vocational and technical education have been brought;
- When calculating the net annual income from independent activities, the expenses incurred for organizing and conducting the technical and vocational education are deductible;
- Payers of salary, income assimilated to salaries, from exploitation under any form of the Intellectual property rights, pensions, land leases as well as legal entities that are obliged to compute, withhold and pay the tax due by an individual associated with a legal entity in a joint venture without legal personality shall not submit the informative statement on withholding tax and gains / losses realized, per income beneficiaries (form 205).

## 4. VAT

- The provisions concerning the VAT adjustments, in case of capital goods are harmonized with the provisions of Directive 2006/112/CE ("The VAT Directive"). The adjustment will **no longer be performed only once** for the remaining adjustment period, but it **will be performed annually**, within the period of adjustment, only for one-fifth or one-twentieth of the initial applied VAT. There are still some exceptions, when one-off adjustments should be performed;
- The provisions concerning the taxpayers **who re-register for VAT purposes** after their VAT number has been cancelled are amended. Therefore, after the re-registration for VAT purpose, the taxpayers **will be able to deduct the VAT** related to acquisitions made during the period when their VAT number was cancelled. Meanwhile, the beneficiaries will be able to deduct the VAT from the time when their suppliers had their VAT number cancelled;
- A special **VAT scheme for farmers** is established. Those who will apply this regime will not deduct and collect VAT for acquisitions, and for supplies respectively, benefiting from a flat rate compensation for VAT on purchases. The regime will be optional. Farmers may apply the normal VAT regime;
- Intra-community Operators Registry **is eliminated** given that there are more effective measures concerning the prevention of tax evasion in respect to intra-community transactions.
- The obligation to submit the informative declarations **392A, 392B and 393 is suspended** until 31.12.2019.

**The amendments to the Tax Code will enter into force from January 1, 2017, except for the provisions concerning the mandatory social contributions which came into force on December 6, 2016.**



The main amendments brought to the **Tax Procedural Code** aims:

- Clarifications regarding the procedure of the reactivation;
- Clarifications regarding the timing of payment of fiscal, budgetary obligations or other amounts collected by public institutions;
- It regulates the **documents** by which the tax payer **can prove the performance** of the tax obligations as well as the way to communicate them to the public institutions;
- In the case of VAT refund in respect of which the anticipated tax audit is carried out, the tax audit will only cover tax periods in which operations that have generated negative balance of VAT, with certain exceptions;
- It provides the possibility to appeal against the insuring measures applied by the tax authority, within 30 days after the decision of their establishment, **to the competent administrative court, without** the preliminary procedure;
- **Special rules** are introduced for the **settlement** of the amounts realised by enforcement procedures through **garnishments**.
- **It changes the ceiling of jurisdiction** between specialized authorities in resolving the appeals from the general regional directorates of public finances and the General Directorate responsible for solving the appeals from ANAF;
- It regulates the field of application, the conditions, the information transmitted and the established deadlines for the exchange of information on cross-border enforcement anticipated tax decisions and preliminary agreements on transfer pricing. These new provisions transpose the provisions of the Directive 2011/16/ EU, as amended by Directive 2015/2376.

**The amendments to the Tax Procedural Code will come into force from January 1, 2017, except the provisions on transfer pricing and automatic information exchange, which came into force on December 6, 2016.**

*On the ANAF website was published an information regarding joining Romania in the OECD Peer Review Group.*

As of January 1, 2017, the National Agency for Fiscal Administration will be part of a group of the Global Forum of Transparency and Exchange of Tax Information from the OECD.

The participation in the OECD group allows Romania to help combat the tax evasion by applying worldwide specific measures of global tax transparency.

**Tax Alert** contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, 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 wish to get free subscription to Mazars newsletters, please send a message to [news@mazars.ro](mailto:news@mazars.ro), specifying your full name and title as well as the name of your company.

## CONTACT

### Mazars Romania

**Edwin WARMERDAM**  
Head of Tax Advisory



### Address

6E Dimitrie Pompeiu Blvd, 5<sup>o</sup> Floor  
Pipera Business Tower  
RO-020335, 2nd District  
Bucharest, Romania

Tel: +40 21 528 57 57

Fax: +40 21 528 57 50

E-mail: [contact@mazars.ro](mailto:contact@mazars.ro)

More information on  
[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)