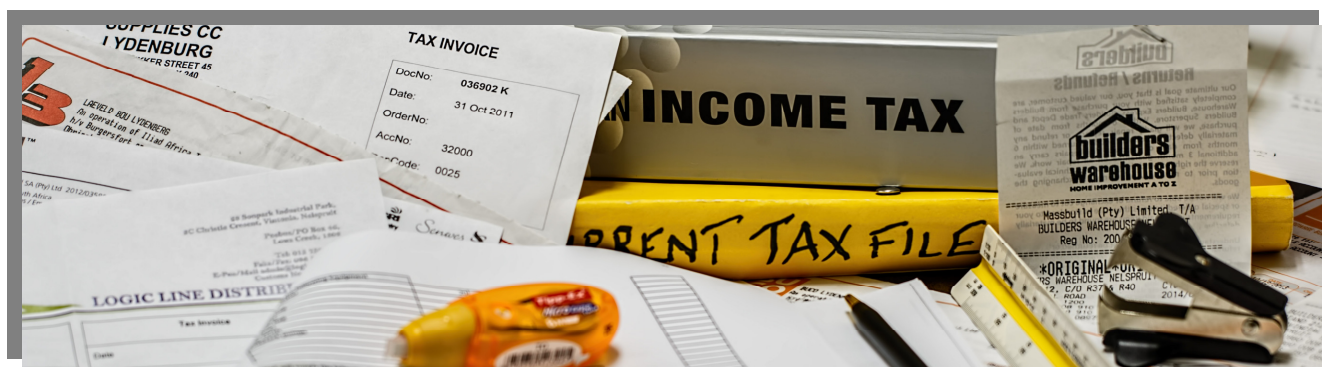


LEGAL ALERT

No. 9 / 18 December 2014

Modificări aduse Codului Fiscal și altor acte normative, inclusiv Legii Contabilității

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 906 / 12.12.2014 a fost publicată **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 80 / 2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal și a altor acte normative (denumită în continuare OUG 80/2014).**



1. Modificări aduse Codului Fiscal

Principalele modificări sunt următoarele:

a) Impozitul pe venit

- Contribuabilii pentru care venitul net anual din activități independente se determină în sistem real pe baza datelor din contabilitate sunt obligați să completeze Registrul de evidență fiscală. Se elimină din cuprinsul art. 48 prevederile referitoare la: organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă, completarea Registrului - jurnal de încasări și plăți, a Registrului - inventar.
- Au obligația completării Registrului de evidență fiscală, precum și organizarea contabilității, pe lângă contribuabilii menționați mai sus și următorii contribuabili:
 - cei care au optat pentru determinarea venitului net din cedarea folosinței bunurilor în sistem real;
 - contribuabilii care obțin venituri din închirierea camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare în scop turistic cuprinsă între una și 5 camere inclusiv și care optează pentru determinarea venitului net anual în sistem real;
 - contribuabilii care obțin venituri din închirierea în scop turistic în cazul depășirii numărului de 5 camere în cursul anului fiscal, pentru perioada rămasă din anul fiscal;
 - contribuabilii care obțin venituri din silvicultură și piscicultură;

- contribuabilii care obțin venituri din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit.
- Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.
- Codul Fiscal menționează situațiile în care contribuabilii, în funcție de tipurile de venituri pe care le obțin, completează doar partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală, sau situațiile în care aceștia nu trebuie să organizeze contabilitate și să completeze acest Registru.

*Aceste modificări vor intra în vigoare începând cu data de **01.01.2015**.*

b) Taxa pe valoare adăugată (TVA)

- Se introduce definiția serviciilor de radiodifuziune și televiziune.
- Se aduc modificări și clarificări articolelor 152⁴ și 152⁵ referitoare la regimul special de TVA aplicabil serviciilor electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune.
- Se aduc modificări art. 153, alin (7) referitor la înregistrarea în scopuri de TVA și art 153, alin (9) referitor la situațiile în care organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA *(aceste prevederi vor fi aplicabile începând cu **01.02.2015**).*
- Se aduc modificări art. 160, alin (2), lit e), referitoare la livrările de energie electrică către comercianți persoane impozabile stabilite în România.
- ANAF va afișa pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe proprie răspundere menționate de art. 160, alin (2), lit. e) din Codul Fiscal.

*Aceste modificări vor intra în vigoare începând cu data de **01.01.2015**, cu excepția celor referitoare la art. 153, care vor intra în vigoare de la data de **01.02.2015**.*

c) Accize

- Se precizează noile valori pentru accizele armonizate începând cu anul 2015.
- Accizele armonizate vor fi actualizate anual, conform modului de calcul precizat de OUG 80/2014.
- Nivelul accizelor prevăzute în Anexa nr. 1 și 2 din Titlul VII din Codul Fiscal sunt exprimate în RON.

*Aceste modificări vor intra în vigoare începând cu data de **01.01.2015**.*

d) Contribuții sociale obligatorii

- Sunt efectuate corelații cu prevederile Titlului III, referitoare la eliminarea sintagmei „pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă” și înlocuirea acesteia cu sintagma „pe baza datelor din contabilitate”.

*Aceste modificări vor intra în vigoare începând cu data de **01.01.2015**.*

2. Modificări aduse Legii 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății

- s-au corelat prevederile referitoare la contribuțiile pentru finanțarea cheltuielilor de sănătate cu cele referitoare la nivelul accizelor din Codul Fiscal, în sensul exprimării acestora în RON;
- corelarea termenului de plată pentru contribuțiile de la art. 363, alin. (1), lit. a) și b) din Legea 95/2006 cu termenul pentru plata accizelor;
- actualizarea anuală a nivelului contribuțiilor.

*Aceste modificări vor intra în vigoare începând cu data de **01.01.2015**.*

3. Prorogarea unor termene

- Termenul prevăzut la art. 7 din OG 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale se prorogă până la data de 31.12.2015, inclusiv.
- Termenul prevăzut la art. 6 din OG 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatării resurselor naturale, altele decât gazele naturale, se prorogă până la data de 31.12.2015, inclusiv.
- Termenul prevăzut de art. 6 din OG 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural se prorogă până la data de 31.12.2015, inclusiv.

4. Dispoziții tranzitorii

- pentru perioada 1 ianuarie - 31 martie 2015 nivelul accizei totale pentru țigarete, acciza specifică și cea *ad valorem* este prevăzut de OUG 80/2014;
- pentru anul 2015 garanțiile stabilite în EUR, menționate de art. 206⁵⁴, alin (4¹) și (4²) din Codul Fiscal, vor fi determinate conform formulei prevăzute de OUG 80/2014 pentru a determina cuantumul în RON al acestora.



5. OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală

- Obligațiile fiscale pentru luna noiembrie 2014 se declară și se plătesc până la data de **22.12.2014**.

* * *

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 902 / 11.12.2014 a fost publicată **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79 / 2014 privind modificarea și completarea Legii Contabilității nr. 82 / 1991 (denumită în continuare OUG 79/2014)**.

Principalele modificări sunt următoarele:

- Persoanele fizice care desfășoară activități în scopul obținerii de venituri au obligația să conducă evidență contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, a celor în partidă dublă. Se elimină prevederile referitoare la Registrul - jurnal de încasări și plăți și Registrul – inventar.
- Se abrogă prevederile referitoare la aplicarea sistemului simplificat de contabilitate de către contribuabilii care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă sub echivalentul în RON al sumei de 35.000 EUR și totalul activelor sub echivalentul în RON al sumei de 35.000 EUR.

- Se introduce definiția persoanei împuternicite să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef.
- Se introduce posibilitatea optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și persoanelor juridice cu sediul în România (cu categoriile exceptate), precum și persoanelor nou-înființate (atât sucursalele cu sediul în România care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, cât și persoanele juridice cu sediul în România).
- Se introduce posibilitatea ca, în situația în care situațiile financiare ale societății-mamă sunt prezentate în vederea aprobării odată cu situațiile financiare anuale consolidate, iar societatea-mamă are obligația de auditare, cele două rapoarte de audit să fie prezentate sub forma unui singur raport. Aceleași prevederi pot fi aplicate și în cazul raportului administratorilor.
- Se interzice depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar. Erorile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile.

Modificările aduse Legi contabilității prin OUG 79/2014 intră în vigoare la data de 01.01.2015.

Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2014 se întocmesc potrivit reglementărilor aplicabile până la data intrării în vigoare a OUG 79/2014.



Amendments to the Tax Code and Other Legislative Acts, Including the Accounting Law

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 906 of 12 December 2014 has published **Government Emergency Ordinance No 80 / 2014 which amends and supplements Law No 571 / 2003, regarding the Tax Code, and other legislative acts (hereinafter referred to as the “Ordinance”)**.

1. Amendments to the Tax Code

The major amendments refer to the following:

a) Income Tax

- The taxpayers whose annual net income from independent activities is established on the basis of their bookkeeping data have the obligation to fill in the Tax Records. The provisions regarding the organisation and management of single-entry bookkeeping, the filling-in of the Receivables and Payables Journal and of the Inventory Ledger are eliminated from the content of Art.48.
- Apart from the aforementioned taxpayers, the following taxpayers are obligated to fill in the Tax Records and to organise their accounting:
 - the taxpayers that have chosen to determine their net income from the assignment of usufruct in things on the basis of bookkeeping data;
 - the taxpayers who obtain income from renting out rooms in private houses with tourist accommodation capacity between one (1) and five (5) rooms, included, and have chosen to determine their annual net income on the basis of bookkeeping data;
 - the taxpayers who achieve income from renting out, for tourist purposes, more than five (5) rooms in a fiscal year, for the period remaining from that fiscal year;
 - the taxpayers who obtain income from caring and cultivating forest trees as well as from fish breeding;
 - the taxpayers who achieve income from agricultural activities for which income standards have not been established.
- The model and content of the Tax Records are to be approved under order of the Minister of Public Finance.
- The Tax Code mentions the situations where, subject to the category of income obtained, taxpayers should fill in only the section referring to income in the Tax Records, or the situations in which they should not organise their accounting, nor should they fill in said Records.

These amendments will become effective as of 1 January 2015.

b) Value Added Tax (VAT)

- The Ordinance introduces the definition of radio and television stations services.
- Articles 152⁴ and 152⁵ referring to the special VAT treatment applicable to electronic, telecommunication, radio and television stations services are amended and clarified.
- The Ordinance also amends Art.153 (7), regarding the registration for VAT purposes, and Art.153 (9) referring to the cases in which the competent tax authorities may annul the registration for VAT purposes *(with effect from 1 February 2015)*.
- Art.160 (2) (e) referring to electric power supplies to traders that are taxable persons established in Romania is also amended.

- The National Tax Administration Agency (ANAF) will display on its Website the list of taxable persons, as specified by Art.160 (2) (e) of the Tax Code, that have submitted declarations assuming full responsibility for the information contained therein.

These amendments will be in effect from 1 January 2015, except for those referring to Art.153, which come into force on 1 February 2015.

c) Excise Duties

- The Ordinance makes specific mention of the new values of harmonised excise duties with effect from 2015.
- The harmonised excise duties will be updated every year in compliance with the calculation method specified in the Ordinance.
- The level of the excise duties provided in Annexes No 1 and No 2 of Title VII of the Tax Code are expressed in RON (lei).

These amendments will become effective as of 1 January 2015.

d) Compulsory Social Security Contributions

- Correlations are made with the provisions of Title III, referring to the elimination of the phrase “pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă” [on the basis of single-entry bookkeeping data] and its replacement with “pe baza datelor din contabilitate” [on the basis of accounting records].

These amendments will start being applicable from 1 January 2015.

2. Amendments to Law No 95/2006, Regarding Health Care Reform

- The provisions regarding the contributions to financing health care expenses are correlated with the provisions referring to the level of excise duties provided by the Tax Code, meaning that they are expressed in RON (lei).
- The deadline for payment of the contributions specified in Art.363 (1) (a) and (b) of Law No 95/2006 is correlated with the due date for payment of excise duties.
- The level of contributions shall be updated every year.

These amendments come into force as of 1 January 2015.

3. Due Date Extension

- The due date provided by Art.7 of Government Ordinance 7/2013, regarding the institution of tax on the additional income achieved in consequence of price deregulation in the natural gas sector is extended to 31 December 2015, included.
- The deadline specified by Art.6 of Government Ordinance 6/2013, regarding the establishment of special measures for the application of tax on the exploitation of natural resources other than natural gas, is postponed until 31 December 2015, included.
- The due date provided by Art.6 of Government Ordinance 5/2013, regarding the establishment of special measures for the application of tax on natural monopoly activities in electric power and natural gas sectors, is extended to 31 December 2015, included.

4. Transitional provisions

- for the period spanning 1 January – 31 March 2015 the level of the total excise tax on cigarettes, the special excise duty and the ad valorem tax thereon are provided by the Ordinance;
- for the year 2015, the bonds expressed in EUR, specified in Art.206⁵⁴ (4¹) and (4²) of the Tax Code, will be established in accordance with the formula provided by the Ordinance in order to determine the equivalent in RON.

5. Government Ordinance 92/2003 Regarding the Tax Procedure Code

- The taxes for November 2014 shall be declared and paid until 22 December 2014.

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 902 of 11 December 2014 has published **Government Emergency Ordinance No 79 / 2014 which amends and supplements Accounting Law No 82 / 1991 (hereinafter referred to as the “Ordinance 79”)**.

The main amendments introduced by Ordinance 79 are the following:

- Natural entities performing activities with the view to obtaining income shall keep accounting records in compliance with single-entry bookkeeping rules or, if they choose, with double-entry bookkeeping rules. The provisions referring to the Receivables and Payables Journal and to the Inventory Ledger are eliminated.
- The provisions referring to the application of the simplified accounting system by taxpayers that, in the previous financial year, recorded a net turnover below the RON equivalent of EUR 35,000 and the total value of assets was lower than the RON equivalent of EUR 35,000 are abrogated.
- The person empowered to fulfill the function of economic director or chief accountant is defined.
- Legal entities based in Romania (except for certain categories) and newly established entities (both branches with registered offices in Romania, pertaining to legal entities based abroad, and legal entities based in Romania) may choose a financial year differing from the calendar year.
- In situations where the financial statements of the parent company are submitted for approval concurrently with the consolidated annual financial statements and the parent company must submit such statements to audit, the two audit reports may be compounded in one report. The same provision is also applicable in the case of administrators' report.
- The submission of several annual financial statements for the same financial year to the territorial units of the Ministry of Public Finance is forbidden. The errors identified after the annual financial statements have been filed must be corrected in compliance with the relevant accounting regulations at the very date on which they have been discovered.

The amendments to the Accounting Law become effective as of 1 January 2015.

The annual financial statements related to the 2014 financial years shall be prepared in accordance with the regulations applicable until the entry into force of Ordinance 79.

Legal Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

***Legal 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.*



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

CONTACT

Adriana Duncea
Partner



Cosmin Ștefănescu
Partner



Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro

Members of **Marcalliance**
Europe, Asia & Africa

MARCALLIANCE ∞
FOR GLOBAL LAW
& TAX PRACTICES