

TAX ALERT

No. 2 / 23 January 2019

Modificări în Legislația Fiscală

În *Monitorul Oficial al României* nr. 44 / 17.01.2019 a fost publicată **Legea 30 / 2019 pentru aprobarea OUG 25 / 2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscale - bugetare** (denumită în continuare "Legea 30").

Reamintim aspectele importante regăsite în OUG 25 / 2018, respectiv:

1. Principale modificări aduse Legii 227/2015 privind Codul Fiscal:

- A fost instituită obligația depunerii Declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor / mecenatului / burselor private;
- A fost introdusă posibilitatea societăților plătitoare de impozit pe venit microîntreprinderi de a opta pentru plata impozitului pe profit, cu respectarea în prealabil a anumitor condiții;
- A fost introdusă deducerea cheltuielilor de sponsorizare din impozitul pe venit microîntreprindere;
- Au fost aduse o serie de modificări Titlului IV - "Impozitul pe venit" al Legii 227/2015 privind Codul Fiscal.



2. Principale modificări aduse Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală:

- A fost introdusă excepția potrivit căreia inspecția fiscală se efectuează ulterior rambursării în situația:
 - decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care suma solicitată la rambursare este de până la 45.000 lei,
 - decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de contribuabilul care beneficiază de o eșalonare la plată.
- A fost clarificată noțiunea de risc fiscal mic în cazul eșalonărilor la plată a debitelor, respectiv situația în care debitorul, la data depunerii cererii, îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:
 - nu are fapte înscrise în cazierul fiscal;

- administratorii, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, și asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii, în cazul celorlalte societăți, altele decât societățile pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, nu au fapte înscrise în cazierul fiscal;
- nu se află în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului sau în registre ținute de instanțe judecătorești competente;
- nu are obligații fiscale restante mai mari de 12 luni;
- nu a înregistrat, conform reglementărilor contabile, pierderi din exploatare în ultimul exercițiu financiar închis;
- în cazul persoanelor juridice, să fi fost înființate cu minimum 12 luni anterior depunerii cererii."



În plus, față de principalele modificări prezentate mai sus, prin Legea 30/2019 au mai fost aduse următoarele modificări (principale) referitoare la:

Legea 227 / 2015 privind Codul Fiscal

- Au fost introduse în cadrul cheltuielilor cu deductibilitate limitată la calculul impozitului pe profit (*i.e. 5% din fondul de salarii*) cheltuielile reprezentând tichetele culturale;
- A fost mărit plafonul deductibil al costurilor excedentare ale îndatorării de la 200.000 EUR la 1.000.000 EUR, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului / anului fiscal, după caz;
- A fost mărit procentul de deductibilitate al diferenței dintre costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil de la 10% la 30%;
- Sunt introduse în categoria veniturilor din alte surse, în scopul impozitării, veniturile din transferul de monedă virtuală;
- A fost redefinit momentul efectuării ajustării bazei de impozitare a TVA pentru situația în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă / definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată. Astfel, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019;
- A fost eliminată **(i)** condiția de limitare a suprafeței de teren pentru aplicarea cotei reduse a TVA de 5%, precum și **(ii)** limitarea aplicării acestei cote reduse la o singură locuință;

Legea 207 / 2015 privind Codul de Procedură Fiscală

- A fost introdusă, cu efectuarea unei analize de risc în prealabil, încadrarea contribuabililor în 3 (trei) clase de risc. Această încadrare influențează procedurile de administrare derulate de ANAF pe seama contribuabililor;
- A fost statuată obligativitatea transmiterii prin mijloace electronice de transmitere la distanță doar a actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central stabilite în prealabil prin ordin al ministrului finanțelor publice;

- A fost eliminată obligativitatea organelor fiscale de a publica pe pagina de internet proprie lista debitorilor persoane fizice care înregistrează obligații fiscale restante;
- Este definită "**Procedura de mediere**", aceasta constând în: (i) clarificarea întinderii obligației fiscale înscrise în somație, pentru situația în care debitorul are obiecții cu privire la aceasta, și (ii) analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor fiscale, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege. "**Procedura de mediere**" va fi aprobată prin ordin al președintelui ANAF.

Prevederile introduse de Legea 30 fac trimiteri la date diferite de intrare în vigoare; prin urmare, având în vedere numărul mare de referiri în acest sens, în situația în care ne sunt solicitate informații suplimentare referitoare la acest aspect, acestea vor fi tratate distinct, la cerere.

Changes in the tax legislation

Monitorul Oficial al României no. 44 / 17.01.2019 has published the **Law no. 30 / 2019 for the approval of GEO no.25/2018 regarding the amendment and completion of some normative acts, as well as for the approval of certain fiscal and budgetary measures** (hereinafter referred to as the "Law 30").

We recall the important aspects contained in the GEO no. 25 / 2018, namely:

1. The main amendments to the Law no. 227/2015 on the Fiscal Code:

- It was imposed the obligation to submit the Informative Tax Return regarding the beneficiaries of sponsorship / patronage / private scholarships;
- It was introduced the possibility for the companies paying income tax for microenterprises to opt for the payment of corporate tax, subject to prior compliance with certain conditions;
- It was introduced the deduction of sponsorship expenses from the income tax for microenterprises;
- A series of amendments to Title IV "Income Tax" of the Law no.227/2015 regarding the Fiscal Code were introduced;

2. The main amendments to the Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code:

- It was introduced the exception according to which the tax inspection is carried out after the reimbursement in the case of:
 - receivable Value Added Tax, with the option of reimbursement, for which the amount requested for reimbursements up to 45,000 lei;
 - receivable Value Added Tax, with the option of reimbursement, submitted by the taxpayer benefiting from a debt repayment schedule;
- It was clarified the notion of low fiscal risk in the case of debts payment schedules, namely the situation where the debtor, at the date of filing the application, fulfills cumulatively the following conditions:
 - does not have any offences registered in the tax offence record;
 - the administrators, in the case of joint-stock companies and partnerships limited by shares, and the majority shareholders or, as the case may be, the sole shareholder and/or the administrators, in the case of the other companies, other than the joint-stock companies and partnerships limited by shares, have not any offences registered in the tax offence record;
 - is not in temporary inactivity registered with the trade register or in registers kept by the competent Courts;
 - has no outstanding tax obligations longer than 12 months;
 - has not registered, in accordance with the accounting regulations, operating losses during the last closed financial year;
 - in the case of legal entities, to be incorporated at least 12 months before filling the application."



In addition to the main changes presented above, Law 30/2019 also introduced the following (main) amendments regarding:

Law no. 227/2015 on the Fiscal Code

- Expenses with cultural vouchers have been introduced as part of the expenses with limited deductibility from the calculation of the corporate tax (*i.e. 5% from the wages fund*);
- The deductible ceiling of the surplus borrowing costs was increased from EUR 200,000 to EUR 1,000,000, calculated at the exchange rate communicated by the National Bank of Romania, valid for the last day of the quarter/financial year, as appropriate;
- It was increased the percentage of deductibility of the difference between the surplus borrowing costs and the deductible ceiling from 10% to 30%;
- The income from the transfer of virtual currency is included in the category of income from other sources, for the purpose of taxation;
- It was redefined the moment of adjusting the VAT base for the situation where the bankruptcy occurred prior to 1 January 2019 and it was not pronounced the final and irrevocable Court decision for closing the procedure provided by the insolvency law until this date. Thus, the adjustments will be made within 5 years from 1 January 2019;
- It was removed **(i)** the condition limiting the land area for the application of the reduced VAT rate of 5%, and **(ii)** the limitation of applying this reduced rate to a single dwelling house;

Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code

- It was introduced, with carrying out a risk analysis in advance, the classification of the taxpayers in 3 (three) risk classes. This classification influences the administration procedures performed by ANAF for the account of taxpayers;
- It was decided the obligation to submit by electronic means of remote transmission only the fiscal administrative acts issued by the central fiscal body established in advance by order of the Minister of Public Finance;
- It was removed the obligation of the tax authorities to publish on their own website the list of debtors natural persons having outstanding tax obligations;
- It is defined the "**mediation procedure**", consisting of: *(i)* the clarification of the extent of the tax obligation mentioned in the summons, for the situation where the debtor has objections to it and *(ii)* the analysis performed by the tax authority together with the debtor regarding the debtor's economic and financial status, in order to identify optimal solutions for settling fiscal obligations, including the possibility of benefiting from payment facilities provided by the law. The "**mediation procedure**" will be approved by order of the president of A.N.A.F.

The provisions introduced by Law 30 refer to different dates of entry into force; therefore, given the large number of references in this respect, if additional information is requested from us in this respect, it will be treated separately, upon request.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services 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.

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.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteti 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.

C O N T A C T

Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



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