

# TAX ALERT

No. 8 / 17 February 2020

## Modificări recente aduse Codului Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 72 / 31.01.2020 a fost publicată **Ordonanța 6 / 2020 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal - bugetare („OG 6 / 2020”)**.

### 1. Modificări aduse Codului Fiscal

Enumerăm în ceea ce urmează principalele modificări și completări aduse:

- adăugarea / eliminarea unor categorii de contribuabili obligați la plata impozitului pe profit în România;
- adăugarea în consecință a definițiilor specifice ale termenilor și expresiilor definitorii pentru contribuabilii adăugați în categoria celor obligați la plata impozitului pe profit în România;
- transpunerea în legislația națională a Directivei Uniunii Europene 2018/1910 **de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre**, modificările vizând condițiile de îndeplinit pentru a fi aplicabilă scutirea de TVA la (i) livrările intracomunitare și (ii) stocurile la dispoziția clientului;

## Recent changes to the Fiscal Code

*Monitorul Oficial al României*, Part I, No. 72 / 31 January 2020 has published the **Ordinance No. 6 / 2020 for amending and supplementing Law No. 227 / 2015 regarding the Fiscal Code, as well as for the regulation of some fiscal and budgetary measures (“GO 6 / 2020”)**.

### 1. Amendments to the Fiscal Code

We list below the main amendments and completions made:

- adding / eliminating certain categories of taxpayers obliged to pay the corporate tax in Romania;
- adding accordingly the specific definitions of the defining terms and expressions for the taxpayers added in the category of those obliged to pay the corporate tax in Romania;
- transposing into the national legislation the European Union Directive 2018/1910 **amending Directive 2006/112/EC as regards the harmonization and simplification of certain rules in the value added tax system for the taxation of trade between Member States**, the changes being related to the conditions to be met for the VAT exemption for (i) intra-Community supplies and (ii) the stocks available to the customer;



- stabilirea la 300.000 LEI a plafonului cifrei de afaceri, realizată la finele unui an calendaristic, sub al cărui prag intervine obligativitatea (i) persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și (ii) a persoanelor impozabile neînregistrate în scopuri de TVA de a comunica organelor fiscale anumite informații. Totodată, obligativitatea comunicării către organele fiscale potrivit celor anterior menționate (i.e. depunerea Formularului 392A - "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul ....." și a Formularului 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul ...."), se suspendă până la data de 31.12.2022.

## 2. Modificări aduse cu privire la instituirea unor facilități fiscale

OG 6 / 2020 aduce modificări OG 6 / 2019 privind instituirea unor facilități fiscale (publicată în M.O. 648 / 05.08.2019), după cum urmează:

- se elimină plafonul minim de 1.000.000 LEI sub a cărui valoare nu există posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare,
  - se extinde perioada pentru care se poate realiza depunerea notificării cu privire la intenția de restructurare a obligațiilor bugetare până la data de 31.03.2020,
- și
- se extinde perioada pentru care se poate realiza depunerea solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare până la data de 31.07.2020.

## 3. Prorogarea unor termene

- Termenul pentru depunerea Formularului "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" aferent anului 2019 **se prorogă până în data de 25 mai 2020**, inclusiv.
- De asemenea, termenul pentru depunerea Formularului 230 - "Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat" pentru anul 2019 se prorogă până în data de **25.05.2020**, inclusiv.

- setting at LEI 300,000 the limit of the turnover, achieved at the end of a calendar year, threshold below which occurs the obligation (i) of taxable persons registered for VAT purposes and (ii) taxable persons not registered for VAT purposes to communicate certain information to the tax authorities. Furthermore, the obligation to communicate to the tax authorities, according to those aforementioned (i.e. the submission of Form 392A "Informative tax return regarding the supplies of goods and the provisions of services in the year....." and of Form 392B "Informative tax return regarding the supplies of goods, the provision of services and acquisitions made in the year ....") is suspended until 31 December 2022.

## 2. Amendments regarding the establishment of tax facilities

Government Ordinance 6 / 2020 brings amendments to Government Ordinance 6 / 2019 regarding the establishment of tax facilities (published in *Monitorul Oficial* No. 648 / 5 August 2019), as follows:

- the minimum limit of LEI 1,000,000, below which it was not possible to restructure the tax liabilities, is now eliminated;
  - the period for submission of the notice regarding the intention to restructure the tax liabilities is now extended until 31 March 2020,
- and
- the period for submission of the request for restructuring the tax liabilities is now extended until 31 July 2020.

## 3. Extension of certain deadlines

- The deadline for submitting the Form "Single tax return on the income tax and social contributions owed by individuals" for the year 2019 **is extended until 25 May 2020**, inclusive.
- Also, the deadline for submitting Form 230 "Application regarding the purpose of the amount representing up to 3.5% of the annual tax due" for the year 2019 is extended until **25 May 2020**, inclusive.

**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 trimiteți un mesaj la adresa [news@duncea-stefanescu.ro](mailto: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](mailto: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



**Cosmin Ștefănescu**  
Managing 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](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)