

TAX ALERT

No. 13 / 16 April 2015

Modificarea Codului Fiscal și reducerea cotei de TVA pentru alimente

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 250 / 14.04.2015 a fost publicată **OUG nr. 6 / 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal**.

Principalele modificări aduse de Ordonanță sunt următoarele:

1. Impozitul pe venit

- a) Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal
 - dacă transferul dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la art. 77¹, alin. (1) și (3), se realizează prin hotărâre judecătorească sau prin altă procedură, impozitul se calculează și se încasează de organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei;
 - în cazul transferului prin executare silită, impozitul se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei;
 - se elimină obligația registratorilor de la birourile de carte funciară de a verifica achitarea impozitului.
- b) Venituri din cedarea folosinței bunurilor
 - dacă în cursul anului fiscal se reziliază contractele încheiate între părți, în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, plățile anticipate se recalculează de către organul fiscal competent, la cererea contribuabilului.



2. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Se introduc două noi articole, art. 116¹ și 116², care menționează tratamentul fiscal al veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane juridice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, respectiv tratamentul fiscal al categoriilor de venituri din activități independente impozabile în România obținute de persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European

3. Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Aplicarea cotei reduse de TVA de **9%** pentru:

- livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se vor stabili codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;
- serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice.



Prevederile OUG 6 / 2015 intră în vigoare la data de **01.06.2015**.

Amendment of the Tax Code and Lower VAT Rate on Food

Monitorul Oficial al României, Part I, No 250 of 14 April 2015 has published **Government Emergency Ordinance No 6/2015 on amending and supplementing Law No 571/2003, regarding the Tax Code.**

The main amendments introduced by said Ordinance refer to the following:

1. Income Tax

a) Income from the transfer of real estate owned by individuals

- If the transfer of ownership right or of pieces thereof, in the situations specified by Art.77¹ (1) and (3), is performed under court judgement or according to another procedure, the tax thereon shall be calculated and collected by the competent tax authority by virtue of its decision within a 60-day term of the communication date of such decision;
- In the case of transfer by enforcement, the tax on such operation shall be calculated and collected by the competent tax authority on the strength of its decision within a 60-day term of the communication date of that decision;
- Registrars of real property shall no longer have the obligation to verify whether the tax on property has been paid.

b) Income from usufruct

- If lease / tenancy agreements are cancelled during the fiscal year, where the lease / rent represents the RON equivalent of a foreign currency amount, advance payments shall be recalculated by the competent authority upon taxpayer's request.

2. Tax on Income Obtained by Non-residents from Romania

The Ordinance introduces two Articles, *i.e.* Art.116¹ and 116²: the former mentions the tax treatment of revenues from the interest obtained from Romania by legal entities that are residents of a Member State of the European Union or the European Economic Area, while the latter refers to the tax treatment of the categories of income obtained by individuals who are residents of a Member State of the European Union or the European Economic Area from independent activities which are subject to taxation in Romania.

3. Value Added Tax (VAT)

Application of the lower, **9%** rate to:

- delivery of alimentary products, including drinks except for alcoholic beverages, products meant for human consumption and animal feed, livestock and poultry, seeds, plants and ingredients used for the preparation of food, food supplements and substitutes. The relevant Methodological Norms will establish the CN (Combined Nomenclature) codes of such goods;
- restaurant and catering services, excepting alcoholic beverages.

The provisions of this Emergency Ordinance 6 / 2015 come into full force and effect on **1 June 2015**.

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, 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

Ioana Sârbu
Partner,
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

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