

LEGAL ALERT

No. 2 / 9 January 2015

Modificări fiscale și modificări ale prevederilor contabile la final de 2014

1. Instrucțiuni depunere și completare formular 394 - "Declarație informativă privind livrările / prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 952 / 29.12.2014 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 4019/2014** privind prorogarea termenului prevăzut la pct. 1, lit. a) și b) din Anexa nr. 2 la Ordinul Președintelui ANAF nr. 3.596/2011 **privind declararea livrărilor / prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA** și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările / prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Prevederea referitoare la bonurile fiscale care, conform instrucțiunilor de completare, nu se includ în **Declarația 394** - "Declarație informativă privind livrările / prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" se prorogă până la data de **31.12.2016**.

2. Modificarea formularului 230

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 952 / 29.12.2014 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 4018/2014** pentru modificarea Ordinului Președintelui ANAF nr. 52/2012 **pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare** prevăzute la Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Ordinul modifică **Formularul 230** - "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor".

Noul formular va fi utilizat de către contribuabilii care dispun asupra destinației sumei reprezentând până la **2%** din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate începând cu **01.01.2014**.

3. Aparat de marcat electronice fiscale

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 966 / 30.12.2014 a fost publicată **OUG nr. 91/2014** pentru modificarea și completarea OUG nr. 28/1999 **privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**. Principalele modificări sunt următoarele:

- Sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit / debit sau a substitutelor de numerar, contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație.
- Este actualizată lista activităților pentru care nu este obligatorie utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale. Pentru anumite activități însă (specific menționate în ordonanță) devine obligatorie emiterea chitanței.



- Ministerul Finanțelor Publice, prin direcția de specialitate, publică pe site-ul propriu Registrul distribuitorilor autorizați și a aparatelor de marcat electronice fiscale pe care aceștia le comercializează, precum și o listă a unităților acreditate pentru comercializarea și/sau service-ul respectivelor aparate, inclusiv a tehnicienilor de service înregistrați, cu specificarea elementelor de identificare ale acestora.
- Pentru realizarea operațiunii de supraveghere și monitorizare a aparatelor de marcat electronice fiscale (operațiune care va fi realizată de ANAF, operatorii economici având obligativitatea de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale), ANAF va emite, până la data de **01.02.2017**, norme metodologice privind procedura de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la un sistem informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale.
- Sunt menționate cazurile specifice în care nu este obligatorie înlocuirea memoriei fiscale a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate.
- Este actualizată lista contravențiilor și a amenzilor.
- Procesul de înlocuire a aparatelor de marcat electronice fiscale dotate cu role jurnal pe suport de hârtie cu cele echipate cu jurnal electronic se va desfășura astfel:
 - comisia de autorizare a distribuitorilor pentru aparate de marcat electronice fiscale avizate tehnic va autoriza, începând cu data de **01.10.2015**, numai distribuitori pentru aparate de marcat electronice fiscale echipate cu jurnal electronic;
 - începând cu data de **01.01.2016** se interzice comercializarea aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3, alin. 1 (aparate cu rolă) din ordonanță, iar contribuabilii sunt obligați să utilizeze doar aparatele de marcat electronice fiscale (aparate cu jurnal electronic) definite la art. 3, alin. 2 din ordonanță astfel:
 - ✓ marii contribuabili – începând cu data de 01.04.2016
 - ✓ contribuabilii mijlocii – începând cu data de 01.07.2016
 - ✓ contribuabilii mici – începând cu data de 01.11.2016.

4. Jocuri de noroc și Codul fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 957 / 30.12.2014 a fost publicată **BUG nr. 92/2014 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea unor acte normative**.

Principalele acte normative modificate de ordonanță sunt:

- BUG nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc
- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:
 - modificările aduse Codului Fiscal se referă în special la veniturile din jocuri de noroc și impozitarea acestora, prevăzute în Titlul III – Impozitul pe venit. Astfel, cota de impozit de **25%** (pentru veniturile din jocuri de noroc) se înlocuiește cu o impozitare progresivă, în funcție de valoarea sumelor încasate;
 - se modifică și prevederile referitoare la veniturile obținute din jocuri de noroc prevăzute în Titlul V - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România;
 - se abrogă art. 151 din cadrul Titlului VI – Taxa pe valoarea adăugată.



Modificările aduse actelor normative menționate mai sus intră în vigoare în termen de **45 de zile** de la data publicării în *Monitorul Oficial* a ordonanței.

5. Regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 963 / 30.12.2014 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 4023/2014 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile**, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea TVA, potrivit prevederilor art. 152⁴ și art. 152⁵ din Codul Fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare.

6. Reglementări contabile

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 963 / 30.12.2014 a fost publicat **OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**.

Ordinul intră în vigoare la data de **01.01.2015**. Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile ordinului de la începutul primului exercițiu financiar ales, care începe ulterior datei de 01.01.2015.

Ordinul abrogă:

- OMFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
- OMFP nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate.

7. Câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 961 / 30.12.2014 a fost publicată **Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr. 187/2014**.

Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 este **2.415 RON**.

În cota de contribuție individuală de asigurări sociale prevăzută la art. 296¹⁸, alin. (3), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal este inclusă și cota de 5% aferentă fondurilor de pensii administrate privat, prevăzută de Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat.

8. Declarația privind impozitul pe profit

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 2 / 05.01.2015 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 4024/2014** pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui ANAF nr. 1.950/2012 **privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă**.

Ordinul:

- introduce noul **formular 101** - "Declarație privind impozitul pe profit"; acesta va fi utilizat începând cu declararea obligațiilor anuale privind impozitul pe profit aferente anului fiscal 2014
- modifică Anexa nr. 6 - Instrucțiuni de completare a **formularului 100** - "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"
- completează **Anexa nr. 11** - "Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat".



Amendments to the Tax and Accounting Laws at the end of 2014

1. Instructions for the filling-in and submission of Form 394 - "Informative Declaration on Supplies and Acquisitions Performed in the National Territory"

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 952 of 29 December 2014 has published Order No 4019/2014 of the President of the National Tax Administration Agency on the extension of the time limit specified by point 1 (a) and (b) of Annex No 2 to Order No 3.596/2011 of the said President, regarding the declaration of supplies and acquisitions performed in the national territory by persons registered for VAT purposes, and the approval of the format and content of the informative declaration on supplies and acquisitions performed in the national territory by persons registered for VAT purposes.

The validity of the provision referring to cash register receipts which, according to the filling-in Instructions, should not be included in Form 394, *i.e.* "Informative Declaration on Supplies and Acquisitions Performed in the National Territory," is extended to 31 December 2016.

2. Amendment of Form 230

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 952 of 29 December 2014 has published Order No 4018/2014 of the President of the National Tax Administration Agency, which amends Order No 52/2012 of the said President on the approval of the format and content of some Forms provided under Title III of Law No 571/2003, regarding the Tax Code.

This Order amends **Form 230** containing taxpayer's request in respect to the destination of the amount representing up to **2%** of its annual tax on salary and salary-related income.

The new Form will be used by the taxpayers that wish to give a specific destination to the amount representing up to 2% of the annual tax on salary and salary-related income which they have achieved since **1 January 2014**.

3. Electronic Cash Registers

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 966 of 30 December 2014 has published Government Emergency Ordinance No 91 / 23 December 2014 which amends and supplements Government Emergency Ordinance No 28/1999, regarding economic operators' obligation to use electronic cash registers.

The main amendments refer to the following:

- The economic operators that receive cash, in full or in part, or are paid by means of credit/debit cards or of cash substitutes for retails as well as for the direct provision of services to the population have the obligation to use electronic cash registers.
- The list of activities for which the use of electronic cash register is not compulsory has been updated, with specific mention of the activities for which cash register receipts must be issued.
- Through the agency of its relevant department, the Ministry of Public Finance publishes on its Website the Records of authorised distributors and the electronic cash registers sold by such distributors, as well as a list of the entities that are certified to sell and/or offer maintenance services for these registers, with specific mention of the authorised maintenance technicians and their identification data.
- For the surveillance and monitoring of electronic cash registers (operations which are to be performed by the National Tax Administration Agency, to the effect of which economic operators have the obligation to provide for remote connection of their electronic cash registers), the National Tax Administration Agency will issue methodological norms, until 1 February 2017, regarding the procedure for the connection of electronic cash registers to the national tax data surveillance and monitoring system.
- Specific mention is made of the cases in which the replacement of the fiscal memory of the installed electronic cash registers is not mandatory.
- List of contraventions and fines is up-dated.

- The electronic cash registers equipped with paper roll will be replaced by those provided with ledger software, as follows:
 - The Commission authorising the distributors of technically approved electronic cash registers will certify, starting 1 October 2015, only the distributors of electronic cash registers provided with ledger software;
 - As of 1 January 2016, the sale of electronic cash registers (with paper roll) as defined by Art.3 (1) of the Ordinance shall be forbidden, while taxpayers shall use only electronic cash registers provided with ledger software, as defined by Art.3 (2) of the Ordinance, with effect from:
 - ✓ 1 April 2016, in the case of large taxpayers
 - ✓ 1 July 2016, in the case of medium-sized taxpayers
 - ✓ 1 November 2016, in the case of small-sized taxpayers.

4. Gambling and the Tax Code

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 957 of 30 December 2014 has published Government Emergency Ordinance No 92/2014 which regulates tax and budgetary measures and amends certain legislative acts.

The main legislative acts amended by this Ordinance are the following:

- Government Emergency Ordinance No 77/2009, regarding the organisation and exploitation of gambling;
- Law No 571/2003, regarding the Tax Code:
 - The amendments to the Tax Code refer particularly to the income obtained from gambling and the tax thereon, as specified by Title III – Income Tax. Thus, the 25% tax rate (applicable to gambling) is replaced by progressive tax rates, subject to the value of the collected amounts;
 - The provisions regarding the income obtained from gambling, as provided by Title V – Tax on the Income Obtained by Non-residents from Romania and Tax on Representative Offices of Foreign Firms, Established in Romania are also amended;
 - Art.151 of Title VI – Value Added Tax is abrogated.

The amendments to the abovementioned legislative acts come into force 45 days after the date on which the Ordinance has been published in *Monitorul Oficial*.

5. Special VAT Treatment of Electronic, Telecommunication, Radio and Television Broadcasting Services

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 963 of 30 December 2014 has published Order No 4023/23 December 2014 of the President of the National Tax Administration Agency, approving the Procedure for the registration of taxable persons with a view to applying one of the special VAT treatments to electronic, telecommunication and radio or television broadcasting services, as well as for the declaration of the value added tax in compliance with the provisions of Art.152⁴ and Art.152⁵ of the Tax Code, if Romania is the Member State where such registration is performed.

6. Accounting Regulations

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 963 of 30 December 2014 has published Order No 1802 / 29 December 2014 of the Minister of Public Finance, whereby the Accounting Regulations regarding annual financial statements and consolidated annual financial statements are approved.

The Order becomes effective from 1 January 2015. The entities that choose to have their fiscal year to differ from the calendar year shall apply the provisions of this Order from the very beginning of such fiscal year which should commence after 1 January 2015.

This Order abrogates:

- Order No 3.055/2009 of the Minister of Public Finance on the approval of accounting regulations in compliance with European directives
- Order No 2.239/2011 of the Minister of Public Finance on the approval of the simplified accounting system.

7. Average Gross Salary Used in Substantiating the State Social Security Budget

Monitorul Oficial al României, Part I, No 961 of 30 December 2014 has published Law No 187/2014, regarding the State Social Security Budget in 2015.

The average gross pay used in substantiating the State Social Security Budget in 2015 is RON 2,415.

The individual social security contribution provided by Art.296¹⁸ (3) (a) of Law No 571/2003, regarding the Tax Code, also includes the 5%-rated contribution to the private pension funds, as stipulated by Law No 411/2004, regarding private pension funds.

8. Profit Tax Return

Monitorul Oficial al României, Part I, No 2 of 5 January 2015 has published Order No 4024/2014 of the President of the National Tax Administration Agency, which amends and supplements Order No 1.950/2012 of the said President, approving of the model and content of the Forms used for the declaration of taxes and self-assessment or withholding taxes.

The Order:

- Introduces Form 101, *i.e.* "Declarație privind impozitul pe profit" [Profit Tax Return], which will commence being used when the annual obligations related to the 2014 profit tax are declared
- amends Annex 6 containing the Instructions for the filling out of Form 100, *i.e.* "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" [Declaration on Payment Obligations to the State Treasury];
- supplements Annex 11, *i.e.* "Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat" [Nomenclature of Payment Obligations to the State Treasury].

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