

LEGAL NEWS

No. 1 / February 7, 2023

Cazier fiscal. Contribuabili. Fapte înscrise

În *Monitorul Oficial* al României, Partea I, nr. 1279 / 30.12.2022, a fost publicată **HG 1568 / 2022 pentru modificarea anexei la HG 1000 / 2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare („Hotărârea 1568 / 2022”).**

Hotărârea 1568 / 2022 a intrat în vigoare începând cu data de **29.01.2023**.

! De la data intrării în vigoare a Hotărârii 1568 / 2022 (*i.e.* 29.01.2023), autoritățile vor putea înscrie în cazierul fiscal (în plus față de cele deja cunoscute) al contribuabililor și fapte prevăzute de diferite legi speciale, precum:

- **Legea 241 / 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**
 - reținerea / încasarea și neplata impozitelor și contribuțiilor cu reținere la sursă.
- **Legea 129 / 2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului**
 - nerespectarea obligației de depunere a declarației de beneficiar real.
- **Legea contabilității 82 / 1991**
 - nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal a situațiilor financiare interimare;
 - nerespectarea obligației privind auditarea situațiilor financiare interimare;
 - nedepunerea situațiilor financiare interimare.

Tax record. Tax payers. Recorded deeds

Monitorul Oficial al României, Part I, no. 1279 of December 30, 2022, published the **GD 1568 / 2022 for amending the annex of the GD 1000 / 2015 regarding the facts for which information is recorded with the tax record of tax-payers, according to the legislation in force (“Decision 1568 / 2022”).**

The Decision 1568 / 2022 entered into force on **January 29, 2023**.

! Starting the date the Decision 1568 / 2022 entered into force (*i.e.* January 29, 2023), the authorities may record in the tax-payers’ tax records (in addition to those already known), certain deeds stipulated by various pieces of legislation, such as:

- **Law 241 / 2005 for prevention and fighting against tax evasion**
 - withholding / collecting and payment failure of taxes and contributions with withholding tax.
- **Law 129 / 2019 for the prevention and combating of money laundering and terrorism financing**
 - failure to observe the obligation of submitting the ultimate beneficial owner declaration.
- **Accounting Law 82 / 1991**
 - non-complying with the regulations regarding the preparation, signing and submission, within the legal term, of the interim financial statements;
 - failure to observe the obligation regarding the auditing of interim financial statements;
 - failure to submit the interim financial statements.



▪ **Legea 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală**

- nedepunerea la termenele legale a declarației privind fișierul SAF-T;
- depunerea incorectă sau incompletă a declarației privind fișierul SAF-T;
- nedepunerea la termenele legale a declarației unice pentru persoanele fizice;
- nerespectarea obligației de întocmire a dosarului prețurilor de transfer;
- nerespectarea obligației de a prezenta dosarul prețurilor de transfer;
- depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete;
- neraportarea sau raportarea cu întârziere a aranjamentelor fiscale transfrontaliere.

! Reamintim câteva dintre faptele care se regăseau și în Hotărârea 1000 / 2015, preluate de asemenea și de dispozițiile Hotărârii 1568 / 2022, ce pot fi înscrise în cazierul fiscal:

- omisiunea de a furniza, cu știință, datele cerute potrivit legii pentru obținerea de fonduri din bugetul general al Uniunii Europene sau din bugetele administrate de aceasta ori în numele ei, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept a acestor fonduri;
- neemiterea bonului fiscal pentru toate bunurile livrate sau serviciile prestate, emiterea de bonuri cu o valoare inferioară prețului de vânzare a bunului sau tarifului de prestare a serviciului, care se sancționează cu amendă cuprinsă între 3.500 LEI și 27.500 de LEI, în funcție de tipul contravenției;

• **Law 207 / 2015 on the Fiscal Procedure Code**

- failure to submit, at the legal deadlines, the SAF-T file declaration;
- incorrect or incomplete submission of the declaration regarding the SAF-T file;
- failure to submit, at the legal deadlines, the single declaration for individuals;
- non-compliance with the obligation to draw up the transfer pricing file;
- failure to comply with the obligation to present the transfer pricing file;
- submission of incorrect or incomplete recapitulative statements;
- non-reporting or late reporting of cross-border fiscal arrangements.

! We remind several deeds that were also present in the Decision 1000 / 2015, and also included in the provisions of the Decision 1568 / 2022, which may be recorded in the tax record:

- failing to deliberately provide the data required by law for obtaining funds from the European Union's general budget or from the budgets administered by the latter or on its behalf, if the deed results in the unjust obtaining of these funds;
- failure to issue a fiscal receipt for all goods delivered or services provided, issuing receipts with a value lower than the selling price of the good or the tariff for the provision of the service, which is sanctioned with a fine between LEI 3,500 and LEI 27,500, depending on the type of contravention;

- eliminarea din categoria situațiilor care constituie infracțiuni potrivit Legii 241 / 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, a faptei privind *„reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă”*, care era sancționată în trecut cu închisoare de la un an la 3 ani sau amendă.
- removal from the category of situations that construe as law offences according to Law no. 241 / 2005 for the prevention and combating of tax evasion, as subsequently amended, of the act of *"deliberately withholding and not paying, within 30 days at most from the due date, amounts representing taxes or contributions with withholding tax"*, which was sanctioned in the past with imprisonment from one(1) year to three(3) years or with a fine.

Legal News 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.

Legal News 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, mentioning your full name and title, as well as the name of your company.

CONTACT

Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



Andrei Coiciu-Trifan
Partner
Financial Services



Str. Gen. Athanasie Enescu, nr. 23
Sector 1, Bucharest, Romania

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

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