

# TAX ALERT

No. 17 / 5 September 2017

## Plata defalcată a TVA și alte noutăți din Codul Fiscal

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 706 / 31.08.2017 a fost publicată OG 23 / 2017 privind plata defalcată a TVA (denumită în continuare "OG 23").

Prezentăm în cele ce urmează noutățile aduse de OG 23 în aplicarea TVA:

### 1. Persoanele care aplică prevederile OG 23

Aplicarea prevederilor referitoare la plata defalcată a TVA se face de către toate persoanele impozabile, precum și de către instituțiile publice, cu excepția persoanelor fizice impozabile care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul Fiscal, precum și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul Fiscal, sunt obligate să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA pentru încasarea și plata TVA.

### 2. Contul / conturile de TVA

Contul / conturile vor fi deschise, în funcție de operațiunile derulate, precum și de monedă, la instituții de credit sau la unități ale Trezoreriei Statului.

Utilizarea contului / conturilor va fi limitată.

### 3. Operațiunile pentru care se aplică prevederile OG 22

Plata defalcată a TVA se va aplica pentru toate livrările de bunuri și prestările de servicii taxabile din punct de vedere al TVA conform prevederilor Codului Fiscal.

Excepție de la această regulă este prevăzută pentru plățile efectuate cu numerar, precum și pentru plățile efectuate cu carduri sau cu substitute de numerar.

### 4. Sancțiuni prevăzute de OG 23

OG 23 prevede sancțiuni pentru nerespectarea prevederilor legale instituite, constatarea contravențiilor fiind în sarcina organelor fiscale competente.

## 5. Termen aplicare OG 23

Plata defalcată a TVA se va aplica începând cu data de 01.01.2018.

Prin opțiune, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul Fiscal, aplică plata defalcată a TVA începând cu data de 01.10.2017.

## 6. Facilități acordate pentru aplicarea OG 23 începând cu 01.10.2017

OG 23 prevede reducerea cu 5% a impozitului pe profit / veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului 2017, precum și anularea penalităților de întârziere aferente TVA, restante la 30 septembrie 2017.

Aceste facilități se acordă cu îndeplinirea anumitor condiții.



În plus, în *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 706 / 31.07.2017 a fost publicată OG 25 / 2017 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal.

Sumarizăm în cele ce urmează principalele modificări și completări aduse Codului Fiscal:

- **Impozit pe reprezentanțe**

Se modifică cuantumul impozitului pe reprezentanță pentru un an fiscal. Astfel, acesta este stabilit la 18.000 LEI. Totodată, obligația de plată intervine până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere;

- **Limitare deductibilitate cheltuieli**

Este limitată deductibilitatea cheltuielilor reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate la un plafon de 30% din valoarea acestora;

- **Scutire CAS**

Este preluată la calculul contribuțiilor de asigurări sociale scutirea serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 Euro anual pentru fiecare angajat, prevăzută la definirea veniturilor neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit. Această modificare intră în vigoare la 3 zile de la data publicării. Prin urmare, scutirea se va aplica începând cu veniturile lunii septembrie a anului 2017;

- **Clarificări venituri din România**

Sunt aduse clarificări referitoare la definirea veniturilor din România din activități independente, respectiv a veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală;

- **Accize**

Sunt aduse modificări referitoare la nivelul accizelor pentru benzina cu plumb, benzina fără plumb și motorină, aplicarea noilor valori urmând a se efectua din data de 15 septembrie 2017;

**Modificările și completările menționate anterior vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2018, cu excepțiile individualizate mai sus.**

## VAT split and other news from the Fiscal Code

Monitorul Oficial al României, Part I, no. 706 / 31.08.2017, has published the Government Ordinance No. 23/2017 on the VAT split payment (hereinafter referred to as “GO 23”).

We present below the novelties brought by GO 23 in the application of VAT:

### 1. Persons applying the provisions of GO 23

The application of the provisions regarding the VAT split payment is made by all taxable persons as well as by public institutions, except for taxable natural persons who are not registered and are not required to register for VAT purposes.

Taxable persons registered for VAT purposes according to article 316 of the Fiscal Code, as well as the public institutions registered for VAT purposes according to article 316 of the Fiscal Code, are obliged to open and use at least one VAT account for the collection and payment of VAT.

### 2. VAT account / accounts

The account / accounts will be opened, depending on the operations carried out, as well as depending on the currency, at credit institutions or at units of the State Treasury.

The use of the account/ accounts will be limited.

### 3. Operations to which the provisions of GO 23 apply

VAT split payment will apply to all supplies of goods and services subject to VAT in accordance with the provisions of the Fiscal Code.

An exception to this rule is provided for cash payments as well as for payments made with cards or cash substitutes.

### 4. Sanctions provided by GO 23

GO 23 provides for sanctions for non-observance of the legal provisions established, the finding of contraventions being the responsibility of the competent fiscal bodies.

### 5. Term of application of GO 23

VAT split payment will apply as of 01.01.2018.

By option, taxable persons registered for VAT purposes according to article 316 of the Fiscal Code, apply VAT split payment starting with 01.10.2017.

### 6. Facilities granted for the application of GO 23 starting with 01.10.2017

GO 23 provides for a 5% reduction in the corporate tax / in the tax on the income of micro-enterprises for the fourth quarter of 2017, as well as the cancellation of late payment penalties related to VAT, outstanding as of 30 September 2017.

These facilities are granted subject to certain conditions.

In addition, Monitorul Oficial al României, Part I, no. 706 / 31.08.2017 has published GO no. 25/2017 for the amendment and supplementation of the Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code.

We summarize below the main amendments and additions to the Fiscal Code:

- Tax on representative offices

It is modified the amount of tax on representative office for a fiscal year. Thus, it is set at 18,000 lei. At the same time, the payment obligation occurs until the last day of February, inclusive, of the taxable year;

- Limitation of the deductibility of expenses

It is limited the deductibility of the expenses representing the value of the alienated claims at a ceiling of 30% of their value;

- Exemption of social security contributions

In the calculation of social security contributions the exemption of medical services provided in the form of a subscription is taken into account, incurred by the employer for its employees, within the limit of EUR 400 per year for each employee, for the purpose of defining non-taxable income, in the sense of tax on income. This amendment takes effect 3 days after the date of publication. The exemption will therefore apply starting with the income of September 2017;

- Clarifications on the income from Romania

Clarifications are being made regarding the definition of the income from Romania from independent activities, namely of the income from intellectual property rights;

- Excise duties

Amendments are made to excise duties for leaded petrol, unleaded petrol and diesel, the new values to be applied from 15 September 2017;

**The above amendments and additions will enter into force on the 1st of January 2018, with the exceptions above mentioned.**

## **Paiement fractionné de la TVA et autres nouveautés du Code Fiscal**

Le Journal Officielle de la Roumanie, Partie I, no. 706 / 31.08.2017, a publié l'Ordonnance du Gouvernement no. 23/2017 sur le paiement fractionné de la TVA (ci-après dénommée « OG 23 »).

Nous présentons ci-dessous les nouveautés apportées par OG 23 dans l'application de la TVA:

### **1. Personnes qui appliquent les dispositions de l'OG 23**

L'application des dispositions relatives au paiement fractionné de la TVA est faite par tous les assujettis ainsi que par les institutions publiques, à l'exception des assujettis personnes physiques qui ne sont pas enregistrées et qui ne sont pas tenues de s'inscrire à des fins de TVA.

Les assujettis enregistrés à des fins de la TVA conformément à l'article 316 du Code fiscal, ainsi que les institutions publiques enregistrées à des fins de TVA conformément à l'article 316 du Code Fiscal, sont obligés d'ouvrir et d'utiliser au moins un compte de TVA pour collecter et payer la TVA.

### **2. Le compte / les comptes de TVA**

Le compte / les comptes sera ouvert / seront ouverts, en fonction des opérations effectuées, ainsi qu'en fonction de la monnaie, aux établissements de crédit ou aux unités du Trésor public.

L'utilisation du compte/des comptes sera limitée.

### **3. Opérations auxquelles s'appliquent les dispositions de l'OG 23**

Le paiement fractionné de la TVA s'appliquera à toutes les fournitures de biens et services assujettis à la TVA conformément aux dispositions du Code Fiscal.

Une exception à cette règle est prévue pour les paiements en espèces ainsi que pour les paiements effectués avec des cartes ou des substituts d'espèces.

### **4. Sanctions prévues par l'OG 23**

L'OG 23 prévoit des sanctions pour non-respect des dispositions légales instituées, la constatation des contraventions relevant de la responsabilité des autorités fiscales compétentes.

### **5. Le délai pour appliquer l'OG 23**

Le paiement fractionné de la TVA s'applique à compter du 01.01.2018.

Par option, les assujettis enregistrés à la TVA conformément à l'article 316 du Code Fiscal, applique le paiement fractionné de la TVA à compter du 01.10.2017.

### **6. Facilités accordées pour l'application de l'OG 23 à compter du 01.10.2017**

L'OG 23 prévoit une réduction de 5% de l'impôt sur le profit / sur le revenu des microentreprises pour le quatrième trimestre de 2017, ainsi que l'annulation des pénalités de retard liées à la TVA, impayées au 30 septembre 2017.

Ces facilités sont accordées sous réserve de certaines conditions.

De plus, le Journal Officielle de la Roumanie, Partie I, no. 706 / 31.08.2017 a publié OG no. 25/2017 pour modifier et compléter la loi no. 227/2015 concernant le Code Fiscal.

Nous résumons ci-dessous les principales modifications et les principaux ajouts apportés au Code Fiscal:

▪ **Impôt sur les bureaux de représentation**

On modifie le montant de l'impôt sur le bureau de représentation pour un exercice financier. Ainsi, il est fixé à 18 000 lei. Dans le même temps, l'obligation de paiement intervient jusqu'au dernier jour de février, y compris, de l'année d'imposition;

▪ **Limitation de la déductibilité des dépenses**

La déductibilité des dépenses représentant la valeur des créances aliénées est limitée à un plafond de 30% de leur valeur;

▪ **Exonération de cotisations de sécurité sociale**

Dans le calcul des cotisations de sécurité sociale l'exemption des services médicaux fournis sous la forme d'un abonnement, supportés par l'employeur pour ses salariés, est prise en compte, dans la limite de 400 EUR par an pour chaque salarié, aux fins de la définition du revenu non imposable, au sens de l'impôt sur le revenu. Cette modification prend effet 3 jours après la date de publication. L'exonération s'appliquera donc à partir des revenus de septembre 2017;

▪ **Éclaircissements sur les revenus de la Roumanie**

Des éclaircissements sur la définition des revenus de la Roumanie provenant d'activités indépendantes, à savoir des revenus tirés des droits de propriété intellectuelle;

▪ **Droits d'accise**

Des modifications sont apportées aux droits d'accise pour l'essence au plomb, l'essence sans plomb et le gasoil, et les nouvelles valeurs seront appliquées à partir du 15 septembre 2017;

**Les modifications et ajouts ci-dessus entreront en vigueur le 1er janvier 2018, avec les exceptions ci-dessus mentionnées.**

**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.

**Tax Alert** contient une sélection des nouveautés de la législation roumaine, fournies uniquement à titre informatif. Les résumés ne peuvent en aucun cas se substituer aux textes législatifs, ni être assimilés à des conseils juridiques. Nous déclinons donc toute responsabilité vis à vis des interprétations que pourraient faire nos lecteurs. N'hésitez pas à nous contacter si vous avez besoin de renseignements complémentaires.



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.

Si vous désirez vous abonner gratuitement aux bulletins d'information, nous vous prions d'envoyer un message à l'adresse [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), en spécifiant le nom, le prénom, votre fonction et la dénomination de la société.

## CONTACT

**Răzvan Enache**  
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](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)

[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)