

Changes to the Fiscal Code

Law no. 187/2015, approving Government Emergency Ordinance no. 6/2015 on amendments to the Fiscal Code ("the Law") has been published in the Official Journal of Romania (no. 499 of 7 July 2015).

We list below the most important changes.

Definition of independent activities

The provisions on the criteria to be used for the reclassification of an activity as dependent, as well as on the tax consequences of the reclassification, have been repealed.

Independent activities are now defined as any activity carried out by an individual for the purpose of obtaining income, which meets at least four of the following criteria:

1. The individual has the freedom to choose where and how to work, and the working program.
2. The individual has the freedom to carry out the activity for the benefit of several customers.
3. The risks inherent to the business are taken by the individual who carries out the activity.
4. The activity is carried out using the individual's own equipment and resources.
5. The activity is carried out by the individual, using his/her intellectual and/or physical capacities, as appropriate.
6. The individual is part of a professional body that has the role of representation, regulation and supervision of the relevant profession, in accordance with special legislation regulating the organization and the performance of the profession.
7. The individual has the freedom to conduct business directly, with staff, or in cooperation with third parties, as permitted by law.

These provisions are applicable starting 10 July 2015.

Modificări ale Codului Fiscal

În Monitorul Oficial nr. 499 din 7 iulie 2015 a fost publicată Legea nr. 187/2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 6/2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (în continuare „Legea”).

Vă prezentăm în continuare principalele modificări.

Definiția activităților independente

Au fost abrogate prevederile referitoare la criteriile utilizate pentru reconsiderarea unei activități ca fiind activitate dependentă, precum și cele referitoare la consecințele fiscale urmare a reconsiderării acesteia.

Se definește activitatea independentă, ca fiind orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin 4 din următoarele criterii:

1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
3. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
4. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
5. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
6. persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
7. persoana fizică dispune libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

Data de intrare în vigoare a acestor prevederi este 10 iulie 2015.

Reclassification of transactions

When determining the amount of taxes or compulsory social security contributions, tax authorities may disregard transactions that do not have an economic purpose, adjusting their tax effects, or may reclassify the form of a transaction/activity to reflect its economic content.

Tax authorities must justify their tax decisions, issued in these situations, by indicating the relevant elements of the purpose and content of the transaction which has been disregarded or reclassified, and all evidence taken into account.

The procedure for implementing these provisions will be approved by an Order of the National Agency for Fiscal Administration.

The provisions relating to artificial transactions have been eliminated.

These provisions are applicable starting 10 July 2015.

Value Added Tax

- Starting 6 August 2015, the reduced 9% VAT rate will also apply to supplies of beer qualifying for the 22030010 CN code (draft beer) as part of restaurant and catering services.
- Clarifications have been made in relation to the status as taxable persons of public institutions and organizations.

Excise duties

Starting 6 August 2015, small independent breweries that produce more than 200,000 hl of beer in a year, are liable to pay the standard excise duty only on the volume exceeding this threshold.

Reîncadrarea tranzacțiilor

La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Organul fiscal este obligat să motiveze decizia de impunere emisă în aceste situații, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta.

Procedura de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prevederile referitoare la tranzacțiile artificiale au fost eliminate.

Data de intrare în vigoare a acestor prevederi este 10 iulie 2015.

Taxa pe valoarea adăugată

- Începând cu data de 6 august 2015, cota de 9% se va aplica și pentru livrarea de bere încadrată la codul NC 22030010 în cadrul serviciilor de restaurant și de catering.
- Se aduc clarificări cu privire la calificarea instituțiilor publice și a organismelor de drept public drept persoane impozabile.

Accize

Începând cu data de 6 august 2015, micile fabrici de bere independente a căror producție în decursul unui an mai mult depășește limita cantitativă de 200.000 hl de bere, vor plăti nivelul standard al accizelor numai pentru diferența care depășește această limită.

For more details, please contact us:

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,
P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700
Internet: www.kpmg.ro