

Tax changes regarding Environmental Fund legislation

On 28 December 2017, an Order of the Environmental Ministry, to modify Order No. 578 / 2006 of the Ministry of Environment and Water Management on the methodology for calculating contributions and taxes to the Environment Fund, was published in the Official Journal of Romania, no. 1030.

The methodology for calculating contributions, taxes, penalties and other amounts payable to the Environmental Fund

The new version of the Methodology keeps most of the previous rules, but it also introduces several new provisions and clarifications.

Firstly, the new Order introduces a chart on the process of waste recovery, to enable companies to determine whether the packaging waste provided to businesses with environmental authorizations can be taken into account for the purposes of individual fulfillment of the annual targets for recovery through recycling.

An important change is the integration into environmental legislation of the "substance over form" principle, according to which inspectors within the Environmental Fund Administration ("EFA") may disregard a transaction that has no economic purpose or may reclassify a transaction, in order to reflect its true economic purpose.

The Order also introduces additional provisions on how to determine the weight of packaging, tires, electrical and electronic equipment, as well as batteries and accumulators. According to new provisions, the weight is determined considering the information included in one of the following documents: invoices and appendices, delivery notes, transport documents, customs documents, technical information, annually updated weighting documents, as well as any other relevant documents.

Modificări legislative fiscale privind contribuțiile la Fondul pentru mediu

În data de 28 decembrie 2017 a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 1030 Ordinul Ministrului Mediului privind modificarea și completarea Ordinului ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru Mediu.

Metodologia de calcul al contribuțiilor, taxelor, penalităților și altor sume datorate la Fondul pentru mediu

Noua variantă a Metodologiei păstrează mare parte din prevederile anterioare, însă aduce și o serie de dispoziții noi și clarificări.

În primul rând, noul Ordin introduce o diagramă privind procesul de valorificare a deșeurilor, astfel încât companiile să poată determina dacă deșeurile de ambalaje încredințate operatorilor economici autorizați din punctul de vedere al protecției mediului pot fi luate în considerare la îndeplinirea, în mod individual, a obiectivelor de valorificare prin reciclare.

O modificare de impact este preluarea în legislația de mediu a principiului prevalenței economicului asupra juridicului, conform căruia inspectorii din cadrul Administrației Fondului pentru Mediu („AFM”) pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții sau activități pentru a reflecta scopul economic.

De asemenea, Ordinul aduce precizări suplimentare cu privire la modalitatea de determinare a greutății ambalajelor, anvelopelor, echipamentelor electrice și electronice, precum și a bateriilor și a acumulatorilor. Potrivit noilor dispoziții, greutatea se stabilește pe baza informațiilor cuprinse în documente precum: facturi și anexe, avize de însoțire a mărfii, documente de transport, documente vamale, fișe tehnice, documente de cântărire actualizate anual, inclusiv alte documente relevante.

Furthermore, the new amendments expressly mention the possibility of individually fulfilling the recycling / recovery targets for packaging waste by concluding a contract with an authorized waste collector, provided that the documents proving the recovery / recycling of the waste and ensuring traceability to the final recycler can be provided.

Moreover, with respect to the individual fulfillment of the recycling / recovery targets, the current Methodology no longer includes the requirement to ensure traceability in relation to the recovery of packaging waste by means of documents dated up to and including 25 January.

The Order expressly mentions that the fee collected from the owners or managers of landfills for inert and non-hazardous waste entrusted by third parties for final elimination by disposal (the so-called "tax on landfill", suspended until 1 January 2019) will be included in the sanitation fee collected by local authorities, municipal authorities or the combined authorities which coordinate environmental policy at local level (Asociații de Dezvoltare Intercomunitară), as appropriate.

KPMG's comment: *Although there is no longer an explicit requirement to prove traceability by means of documents dated up to 25 January, listing the quantities and types of packaging waste recycled / recovered in the previous year, we recommend that companies should obtain these supporting documents as soon as possible, so that they are properly prepared for EFA inspections.*

În plus, prin noile modificări se menționează în mod expres posibilitatea îndeplinirii în mod individual a obiectivelor de reciclare / valorificare a deșeurilor de ambalaje, prin încheierea unui contract de prestări de servicii de valorificare, cu un operator economic autorizat drept colector de deșeuri, sub condiția deținerii documentelor care dovedesc valorificarea / reciclarea respectivelor deșeuri și asigurarea trasabilității până la reciclatorul / valorificatorul final.

Mai mult, referitor la îndeplinirea în mod individual a obiectivelor de reciclare / valorificare, Metodologia actuală a eliminat obligația asigurării trasabilității privind valorificarea deșeurilor de ambalaje prin documente date până la 25 ianuarie.

Cu privire la taxa încasată de la proprietarii sau, după caz, administratorii de depozite pentru deșeurile inerte și nepericuloase încredințate de către terți în vederea eliminării finale prin depozitare (așa-numita taxă pe „groapa de gunoi”, suspendată până la data de 1 ianuarie 2019), Ordinul menționează în mod expres faptul că aceasta va fi inclusă în taxa de salubritate percepută de către unitățile administrativ-teritoriale, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor sau de asociațiile de dezvoltare intercomunitară, după caz.

Comentariu KPMG: *Deși nu mai este prevăzută expres obligativitatea asigurării trasabilității, prin documente date până la data de 25 ianuarie, privind cantitățile și tipurile de deșeuri de ambalaje reciclate / valorificate în anul precedent, recomandăm companiilor să obțină aceste documente justificative într-un termen cât mai scurt, astfel încât să se evite situațiile în care companiile nu au deținut documentele necesare privind trasabilitatea, la momentul inspecțiilor efectuate de AFM.*

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti - Ploiesti, nr. 69-71
Sector 1, Bucuresti 013685, Romania
P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro



Ramona Jurubiță
Deputy Senior Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com



Alin Negrescu
Director
Indirect Taxation Services
KPMG Romania
vnegrescu@kpmg.com



Valentin Durigu
Associate Director
Indirect Taxation Services
KPMG Romania
vdurigu@kpmg.com