

## Changes to the Fiscal Code and the Fiscal Procedure Code

Government Emergency Ordinance no. 84/2016, amending certain financial and fiscal law provisions (hereinafter “the Ordinance”) has been published in the Official Journal of Romania (no. 977 / 6 December 2016).

We list below the most important changes that the Ordinance has made to the Fiscal Code (Law no. 227/2015) and to the Fiscal Procedure Code (Law no. 207/2015). Except where otherwise mentioned below, the changes will enter into force starting from 1 January 2017.

### Fiscal Code

#### Corporate income tax

- Specific rules have been introduced in relation to taxpayers with a financial year different from the calendar year, which request a return to the calendar year or a change of the modified fiscal year period.
- The scope of tax relief for reinvested profit has been broadened to include software rights of use (in addition to production/acquisition of software) and has been extended indefinitely (the incentive was originally due to apply only until 31 December 2016).
- Allocation principles have been clarified for (non-deductible) expenses related to non-taxable income, by setting out certain types of income that do not have related expenses which can be allocated to them, as well as by defining the scope of management and administration expenses.
- Expenses incurred in relation to theoretical and/or practical training of students in vocational and technical education, including depreciation of fixed assets or investments used for this purpose, have been specifically defined as being deductible.

#### Tax on micro-enterprises

- The share capital limit over which an entity can opt for corporate income tax instead of the tax on micro-enterprises has been reduced from the equivalent of 25,000 euros to 45,000 lei (approximately 10,000 euros).
- The option will be available for existing micro-enterprises that fulfil the share capital condition, and not only to newly created companies.

## Modificări ale Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal (în continuare „Ordonanța”) a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 977 din data de 6 decembrie 2016.

Vă prezentăm în continuare un sumar al celor mai importante modificări aduse de Ordonanță Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală. Cu excepțiile menționate mai jos, prevederile vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2017.

### Codul Fiscal

#### Impozit pe profit

- Reglementarea situațiilor în care contribuabilii al căror exercițiu financiar nu corespunde cu anul calendaristic, solicită fie revenirea la anul calendaristic, fie modificarea perioadei anului fiscal modificat.
- Extinderea facilității de scutire de impozit și pentru profitul investit în dobândirea dreptului de utilizare a programelor informatice (în plus față de producerea/achiziționarea de programe informatice). Se renunță la aplicarea limitată în timp a acestei facilități fiscale (facilitatea urma să se aplice până la 31 decembrie 2016).
- Clarificarea principiului de alocare a cheltuielilor nedeductibile aferente veniturilor neimpozabile, în sensul stabilirii unor venituri care nu au cheltuieli alocabile, precum și definirea sferei cheltuielilor de conducere și administrare.
- Deducerea cheltuielilor efectuate cu pregătirea teoretică și/sau practică a elevilor în cadrul învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, inclusiv amortizarea mijloacelor fixe sau investițiilor utilizate în acest sens.

#### Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Diminuarea de la echivalentul a 25.000 euro la 45.000 lei (echivalentul a aproximativ 10.000 euro) a limitei capitalului social al microîntreprinderilor, pentru care se poate aplica opțiunea pentru plata impozitului pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor.
- Opțiunea pentru plata impozitului pe profit va putea fi aplicată și de către microîntreprinderile existente al căror capital social depășește noua limită, nu doar de către persoanele juridice române nou-înființate.

## Income tax and social security contributions

- The definition of a stock option plan has been extended and now includes plans initiated by entities, which are not traded on a regulated market, where the entities grant employees, administrators and / or directors the right to purchase at a preferential price, or receive free of charge, a fixed number of shares issued by that entity or by one of its affiliates.
- Scholarships, prizes and other benefits such as accommodation, meals, transport, work equipment / safety equipment and similar, received by students during vocational education, according to national education regulations, are now considered non-taxable income.
- When establishing the annual net income from independent activities, determined in the real system, expenses for the organization and development of vocational education, according to national education regulations, are considered deductible expenses.
- The annual form 205 no longer needs to be submitted for salary income and income considered to be from a salary, income from intellectual property rights, pension income, income from farming and income from associations (individual – entity or individual – microenterprise associations).
- Gross remuneration received by day laborers is not subject to mandatory social security contributions.

## VAT

- Taxpayers declared inactive / which have had their VAT registration number cancelled, which carry out economic activities during this period, have the right to deduct the input VAT related to the acquisitions of goods / services carried out during this period, after their re-registration for VAT purposes. For supplies of goods / services carried out during this period, after VAT re-registration, they must issue invoices, mentioning separately the related output VAT and must not declare them in the VAT returns submitted.

Taxable persons which make acquisitions of goods / services from inactive suppliers / suppliers which have had their VAT registration number cancelled, have the right to deduct the input VAT related to the acquisitions of

## Impozit pe venit și contribuții sociale

- Definiția noțiunii de stock option plan se extinde pentru a include și programele de acest fel inițiate în cadrul societăților care nu sunt tranzacționate pe o piață reglementată sau în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare. Programele de acest tip sunt cele conform cărora se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor societăților în cauză sau ai persoanelor juridice afiliate lor, dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de valori mobiliare emise de entitatea respectivă.
- În categoria veniturilor neimpozabile au fost incluse bursele, premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport, echipamente de lucru/protecție și altele asemenea primite de elevi pe parcursul învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale în domeniul educației naționale.
- La stabilirea venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în categoria cheltuielilor deductibile au fost introduse cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale în domeniul educației naționale.
- A fost eliminată obligativitatea depunerii Declarației 205 pentru veniturile din salarii/asimilate salariilor, valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, din pensii, din arendare, precum și venituri din asocierea unei persoane fizice cu o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit sau de tip microîntreprindere.
- În categoria veniturilor exceptate de plata contribuțiilor sociale obligatorii, a fost inclusă remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, începând cu data publicării Ordonanței.

## TVA

- Contribuabilii declarați inactivi / care au codul de TVA anulat care desfășoară activități economice în această perioadă, după reînregistrarea în scopuri de TVA, își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în această perioadă. Pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în această perioadă, după reînregistrare, contribuabilii vor emite facturi menționând separat cuantumul TVA și nu le vor declara în deconturi.

Contribuabilii care efectuează achiziții de bunuri / servicii de la contribuabili declarați inactivi / care au codul de TVA anulat, își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în această perioadă, după reînregistrarea în scopuri de TVA a furnizorilor / prestatorilor.

goods / services carried out during this period, after the re-registration for VAT purposes of the suppliers.

- Input VAT adjustments related to capital goods should be made annually within the period of adjustment, for 1/5 or 1/20 of the input VAT deducted on the purchase / construction of the goods, for each year when there is a change of the use to which the goods are put. By exception, both in cases when taxpayers switch from the general taxation regime to the special scheme for small enterprises and for supplies of capital goods as VAT exempt without credit, the adjustment is to be made only once for the entire remaining period of adjustment.
- Starting from 1 January 2017, a special scheme will be introduced for farmers, whether individuals, sole proprietorships or family enterprises, which carry out agricultural activities / services. Farmers will neither deduct input VAT, nor collect output VAT, regardless of turnover. Instead, they will receive compensation, subject to a flat rate of 1% in 2017, 4% in 2018 and 8% in 2019, so that no VAT will be paid on the purchases of the agricultural products / services. The special scheme is optional for farmers, who may still opt to apply the general VAT regime.
- Taxpayers carrying out intra-Community transactions are no longer required to register in the Register of Intra-Community Operators.

## Local taxes

An exemption from local taxes has been granted for the primary residence building and related land, as well as for a vehicle of choice, if the assets are jointly held by disabled individuals and their spouses (or by the legal representatives of disabled individuals under the age of 18).

## Fiscal Procedure Code

- Reactivation of inactive taxpayers will no longer require confirmation by tax authorities that the taxpayer is carrying out its activity at the registered headquarters, unless the taxpayer was declared inactive specifically because no activity was being carried out at the registered headquarters or if the taxpayer had avoided tax inspections by providing false or inadequate information about the headquarters which meant that it could not be located.
- An Order of the ANAF President will provide for the list of tax returns for which the transmission by electronic means is **required**.

- Ajustarea taxei pentru bunurile de capital se va efectua anual, în cadrul perioadei de ajustare, pentru 1/5 sau 1/20 din taxa aferentă achiziției, fabricării, construcției bunurilor respective, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Prin excepție, în cazul în care persoana impozabilă trece de la regimul normal de taxare la regimul de scutire pentru întreprinderile mici, precum și în cazul livrării bunului de capital în regim de scutire, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă.
- Începând cu 1 ianuarie 2017, se introduce regimul special pentru agricultori, persoane fizice, întreprinderi individuale sau întreprinderi familiale care efectuează activități / servicii agricole. Agricultorii nu deduc TVA pentru achiziții, dar nici nu colectează TVA pentru vânzări, indiferent de cifra de afaceri realizată. În schimb, primesc o compensație în cotă forfetară pentru acoperirea taxei aferente achizițiilor, de 1% în 2017, 4% în 2018 și 8% în 2019, astfel încât prețul produselor agricole / tariful serviciilor agricole să fie degrevate de taxă. Regimul special este opțional, aceștia putând opta pentru a aplica regimul normal de TVA.
- Contribuabilii care efectuează operațiuni intracomunitare nu mai au obligația de a se înregistra în Registrul Operatorilor Intracomunitari.

## Impozite și taxe locale

Acordarea scutirii pentru clădirea și terenul aferent clădirii de domiciliu și pentru un mijloc de transport, la alegere, pentru bunurile deținute în comun cu soțul/soția de către persoanele cu handicap grav sau accentuat și a persoanelor încadrate în gradul I de invaliditate (ori de către reprezentanții legali ai minorilor cu handicap grav sau accentuat și ai minorilor cu încadrați în gradul I de invaliditate).

## Codul de Procedură Fiscală

- Pentru reactivarea contribuabililor/plătitorilor nu mai este necesară constatarea că aceștia funcționează la domiciliul fiscal declarat. Prin excepție, constatarea se va face în cazurile în care contribuabilul/plătitorul a fost declarat inactiv ca urmare a constatării de către autoritățile fiscale că acesta nu funcționează la domiciliul fiscal declarat sau ca urmare a sustragerii de la controlul efectuat de organele fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia.
- Prin Ordin al Președintelui ANAF se va stabili lista declarațiilor fiscale care se vor transmite **exclusiv** prin mijloace electronice. .

- The majority of existing payment methods (internet banking, mobile banking, payment terminals and ATMs owned by credit institutions) have now been listed as accepted means of payment of tax liabilities and the related documents as acceptable proof of payment in relations with public institutions. Acceptance of proofs of payment is subject to subsequent confirmation, within a maximum of 180 days.
- For tax differences assessed by the tax authorities, as well as for the related interest and penalties, the order in which obligations are settled will be established depending on dates of communication and not on due dates.
- In the event a tax audit is required to settle VAT returns with negative amounts, the tax audit will cover exclusively the tax periods during which the transactions that generated the negative VAT amounts occurred. The period can be extended if irregularities are identified, or tax obligations have been incorrectly declared as a result of transactions that took place outside the period initially audited.
- Decisions imposing precautionary measures may now be challenged within 30 days from the notice, directly before courts of law, without the previous requirement of a preliminary administrative procedure.
- The President of ANAF has been given the authority to issue Orders enabling additional tax authorities to issue acts of foreclosure.
- During suspension of enforcement, tax authorities may not issue and communicate ancillary tax obligations in relation to the tax obligations that are subject to suspension of enforcement as a result of presenting a letter of bank guarantee / insurance policy.
- The limit for establishing jurisdiction for solving tax appeals between directorates-general of public finance / the Directorate-General for Administration of Large Taxpayers and the Directorate-General within ANAF responsible for appeals, has been reduced from 5 million lei to 1 million lei. In addition, the jurisdiction for solving tax appeals relating to ancillary tax obligations will be assigned to the structure which has jurisdiction over the principal tax obligation, in accordance with the 'accessory follows the principal' principle of law.
- New provisions on the scope and conditions of exchange of information on advance cross-border rulings and advance pricing arrangements have been introduced, to transpose the provisions of Council Directive 2015/2376 amending Directive 2011/16/EU on the mandatory automatic exchange of information in the field of taxation.
- Extinderea mijloacelor de plată a obligațiilor fiscale și respectiv a documentelor acceptate ca dovadă a plății în relațiile cu instituțiile publice, pentru majoritatea modalităților de plată existente (internet banking, mobile banking, terminale de plata și ATM-uri aparținând instituțiilor de credit). Acceptarea dovezii plății se face cu rezerva verificării ulterioare în termen de maxim 180 zile.
- Pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii, ordinea stingerii obligațiilor fiscale se va stabili în funcție de data comunicării, și nu de termenul de plată.
- Pentru soluționarea deconturilor cu suma negativă de TVA, perioada supusă inspecției fiscale anticipate va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei. Dacă se constată nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale, prin operațiuni desfășurate în afara perioadei controlate, aceasta se poate extinde corespunzător.
- Se reglementează că, împotriva deciziei prin care se dispune instituirea măsurilor asigurătorii, se poate face contestație la instanța de contencios administrativ, în termen de 30 de zile de la comunicare, fără a fi necesară parcurgerea procedurii prealabile.
- Se reglementează posibilitatea ca președintele ANAF, prin ordin, să stabilească și alte organe fiscale competente pentru emiterea unor acte de executare silită.
- Pentru creanțele fiscale ce fac obiectul suspendării executării silite ca urmare a faptului că debitorul depune la organul fiscal o scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție, organul fiscal nu emite și nu comunică decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii pe toată perioada suspendării executării silite.
- Reducerea de la 5 milioane de lei la 1 milion de lei a plafonului de competență între structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice / Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF, precum și stabilirea competenței de soluționare a contestațiilor având ca obiect obligații fiscale accesorii aferente debitelor stabilite prin decizii de impunere în funcție de competența de soluționare a contestațiilor având ca obiect debitul principal, potrivit principiului de drept conform căruia accesoriul urmează principalul.
- Se introduc noi prevederi privind domeniul de aplicare și condițiile schimbului de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețul de transfer, pentru a transpune prevederile Directivei 2015/2376 a Consiliului, de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal.



With the exception of the provisions on the exchange of information on advance cross-border rulings and advance pricing arrangements, which apply from 1 January 2017, the amendments to the Fiscal Procedure Code entered into force on the date the Ordinance was published.

Modificările aduse Codului de Procedură Fiscală au intrat în vigoare la data publicării Ordonanței, cu excepția prevederilor referitoare la schimbul de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră și acordurile prealabile privind prețurile de transfer, care se aplică începând cu 1 ianuarie 2017.

## 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](http://www.kpmg.ro)

---