

## Sumar Acte Normative 16 - 28 februarie 2021

### Legislative Summary 16 - 28 February 2021



#### Fiscalitate / Taxation

**I. Ordinul Ministerului Finanțelor, Ministerului Muncii și Protecției Sociale și Ministerului Sănătății nr. 203/207/188/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 174 din 19 februarie 2021) pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”:**

- În data de 23 februarie 2021 s-a actualizat formularul 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate;
- Printre modificările aduse formularului se numără următoarele:
  - introducerea unor noi casete în Anexa 1.2. pentru declararea distinctă a sumelor încasate de personalul medical și auxiliar din sectorul sanitar în baza contractelor de prestări servicii, pentru care se aplică regimul fiscal specific veniturilor asimilate salariilor;
  - introducerea unor noi categorii de asigurați în Nomenclatorul “Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului” din Anexa nr. 3, precum și în Nomenclatorul “Tip asigurat” din Anexa nr. 4;
  - introducerea unei noi valori în Nomenclatorul “Indicativ condiții speciale/deosebite” din Anexa nr. 5, pentru declararea locurilor de muncă în condiții deosebite conform Deciziei nr. 24/2019 a Înaltei Curți

de Casație și Justiție privind aplicarea art. 22 din Legea nr. 104/2003 privind manipularea cadavrelor umane și prelevarea organelor și țesuturilor de la cadavre în vederea transplantului;

- Alte modificări de natură tehnică care constau în actualizarea corespunzătoare a anexelor și a instrucțiunilor potrivit aspectelor semnalate de utilizatorii declarației.

**I. Order of the Ministry of Finance, the Ministry of Labour and Social Protection and the Ministry of Health no. 203/207/188/2021 (published in the Official Gazette no. 174 on 19th February 2021) which approved the model, content, method of submission and management of the "Tax return on the obligations to pay social security contributions, personal income tax and nominal records of insured persons":**

- On 23rd February 2021, the form 112 regarding the obligations to pay social security contributions, personal income tax and nominal records of insured persons was updated;
- The changes made to the form include the following:
  - introduction of new fields in Annex 1.2. for the separate declaration of the amounts received by the medical and auxiliary staff in the health sector on the basis of service agreements, for which the tax regime for income assimilated to salaries is applicable;
  - introduction of new categories of insured persons in the Nomenclature "Insured type for other entities assimilated to the employer" from Annex no. 3, as well as in the Nomenclature "Insured type" from Annex no. 4;
  - introduction of a new value in the Nomenclature "Indicative of special / specific conditions" from Annex no. 5, for declaring jobs under special conditions according to Decision no. 24/2019 of the High Court of Cassation and Justice regarding the application of art. 22 of Law no. 104/2003 on the handling of human bodies, removal of organs and tissues from dead bodies for transplantation;
  - Other technical amendments consisting in updating the annexes and instructions according to the aspects reported by the taxpayers.

**II. Ordinul ANAF nr. 239/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 182 din 23 februarie 2021) pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a), b) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul:**

- Actul normativ se adresează operatorilor economici ce doresc să se înregistreze în scopuri de TVA prin opțiune sau acelor operatori economici ce au depășit plafonul anual al cifrei de afaceri de 300.000 Lei și sunt obligați la înregistrarea în scopuri de TVA;
- Procedura este particularizată în funcție de momentul când se efectuează înregistrarea în scopuri de TVA și situația formei juridice a persoanei impozabile, astfel:
  - la începerea activității/înființarea operatorului economic, conform art. 316 alin. 1 lit. a) din Codul Fiscal;
  - pe parcursul exercițiului fiscal când se depășește plafonul de scutire conform art. 316 alin. 1 lit. b) din Codul Fiscal;
  - prin opțiune pe parcursul exercițiului calendaristic, chiar dacă nu se depășește plafonul de scutire, conform art. 316 alin. 1 lit. c) din Codul Fiscal.
- Fiecare dintre aceste situații urmează o procedură personalizată în funcție de obligația persoanei impozabile de a se înmatricula sau nu la Registrul Comerțului;
- Procedură înregistrare în scopuri de TVA la înființare:
  - Persoanele impozabile supuse înmatriculării la Registrul Comerțului trebuie să depună cererea de înregistrare în scopuri de TVA (i.e. formular 098) la Autoritatea Fiscală în aceeași zi cu cererea de înmatriculare la Registrul Comerțului;
  - Persoanele impozabile ce nu sunt supuse înregistrării la Registrul Comerțului (e.g. persoane fizice ce desfășoară profesii libere) trebuie să depună formularul 098 în aceeași zi în care are loc înregistrarea fiscală.
- Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune ulterior înființării sau prin depășirea plafonului de scutire de TVA urmează aceeași procedură. În acest sens, contribuabilul trebuie să depună la Autoritatea Fiscală declarația de mențiuni – i.e. formularul 010 pentru societăți sau formularul 050 pentru persoane ce desfășoară activități independente, profesii libere.

- Ulterior depunerii acestor documente, autoritatea fiscală verifică îndeplinirea condițiilor pentru înregistrarea în scopuri de TVA. Procedura amintește cel puțin următoarele etape:
  - Verificarea faptului dacă persoana respectivă este activă fiscal;
  - Dacă participanții la societate au înscrise în cazierul fiscal anumite infracțiuni;
  - Dacă solicitantul se încadrează în una dintre situațiile prevăzute de Codul Fiscal pentru anularea înregistrării în scopuri de TVA.

**II. ANAF Order no. 239/2021 (published in the Official Gazette no. 182 on 23rd February 2021) which approved the Procedure on registration for VAT purposes, according to the provisions of Art. 316 para. (1) letter a), b) or c) of the Law no. 227 regarding the Fiscal Code:**

- The normative act is addressed to the economic operators who wish to register for VAT purposes by option or to those economic operators who have exceeded the annual turnover threshold of Lei 300,000 and are obliged to register for VAT purposes;
- The procedure is customized depending on the moment of the VAT registration and the legal form of the taxable person, as follows:
  - at the beginning of the activity/incorporation of the economic operator, according to art. 316 para. 1 lit. a) of the Fiscal Code;
  - during the fiscal year when the exemption threshold is exceeded according to art. 316 para. 1 lit. b) of the Fiscal Code;
  - by option, during the calendar year, even if the exemption threshold is not exceeded, according to art. 316 para. 1 lit. c) of the Fiscal Code.
- Each of these situation follows a customized procedure depending on the obligation of the taxable person to register or not with the Trade Register;
- Registration procedure for VAT purposes at incorporation:
  - the taxable persons subject to registration with the Trade Register must submit the application for registration for VAT purposes (i.e. form 098) to the Tax Authority on the same day as the application for registration with the Trade Register;
  - the taxable persons who are not subject to registration with the Trade Register (e.g. individuals carrying out free professions) must submit the form 098 on the same day when the tax registration is performed.

- The VAT registration by option after the incorporation or by exceeding the VAT exemption threshold follows the same procedure. To this effect, the taxpayer needs to submit the statement of mentions to the Tax Authority – i.e. form 010 for companies or form 050 for self-employed individuals, freelancers.
- Following the submission of these documents, the Tax Authority verifies that the conditions for registration for VAT purposes are met. The procedure recalls at least the following steps:
  - checking whether the person is active from a tax perspective;
  - if the shareholders have any offenses registered in their tax records;
  - if the applicant falls into one of the situations provided by the Fiscal Code for the cancellation of the VAT registration.

**III. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 257/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 196 din 26 februarie 2021) pentru aprobarea nivelului accizei specifice la țigarete:**

- Nivelul accizei specifice la țigarete pentru perioada 1 aprilie 2021 - 31 martie 2022 crește la 428,60 Lei/1.000 țigarete – față de 418,76 Lei/1.000 țigarete cât este în prezent.

**III. Ministry of Finance Order no. 257/2021 (published in the Official Gazette no. 196 on 26th February 2021) which approved the level of the excise duty on cigarettes:**

- The level of the specific excise duty on cigarettes for the period 1st April 2021 – 31st March 2022 increases to Lei 428.60/1,000 cigarettes – compared to Lei 418.76/1,000 cigarettes in present.

**IV. OUG nr. 13/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 197 din 26 februarie 2021) pentru modificarea și completarea Legii nr. 227 privind Codul Fiscal și a Legii Contabilității nr. 82/1991:**

- Reformularea prevederii referitoare la cheltuielile nedeductibile aferente achizițiilor din jurisdicții necooperante fiscal, în sensul eliminării trimiterii la Anexa II din Lista UE (incluzând state precum Turcia, Australia, Thailanda sau Maroc). Astfel, începând cu 01 ianuarie 2021, sunt cheltuieli nedeductibile doar acele achiziții de la furnizori înscrși în Anexa 1 din Lista UE și doar în situația în care tranzacțiile nu au avut un scop economic. Important de subliniat este faptul că se menționează în mod expres faptul că acele cheltuieli aferente achizițiilor din statele incluse în Anexa 2 sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal aferent trimestrului I 2021;
- Modificarea unitară a prevederilor art. 282 din Codul Fiscal cu privire la nivelul plafonului de 4.500.000 Lei pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare. De asemenea, se menționează în mod expres faptul că dacă o persoană ce aplică sistemul de TVA la încasare a depășit cifra de afaceri de 2.250.000 Lei în perioada 01 ianuarie - 26 februarie 2021, însă nu a atins plafonul de 4.500.000 Lei, aceasta rămâne și pentru perioada menționată în Registrul persoanelor ce aplică sistemul de TVA la încasare;
- Reformularea regimului fiscal aplicabil cadourilor și tichetelor cadou acordate salariaților cu anumite ocazii (i.e. Paște, Crăciun sau două zile similare pentru alte culte religioase, 08 martie și 01 iunie). Acestea nu reprezintă venituri impozabile dacă valoarea sumelor acordate nu depășește 150 Lei de persoană pentru fiecare ocazie menționată. De reținut că nu sunt modificări notabile în această privință – în principiu, unele prevederi incluse în Normele de aplicare au fost transferate în Codul Fiscal;
- Se reiterează faptul că angajatorii pot deconta cheltuieli turistice și/sau de tratament pentru salariați și membrii acestora de familie, acestea nereprezentând venituri impozabile dacă valoarea totală cumulată într-un an pentru fiecare salariat nu depășește salariul mediu brut pe țară (i.e. 5.380 Lei în 2021);
- Termenul de depunere al formularului 223 – Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale este data de 15 aprilie 2021, inclusiv;

- Actul normativ include și unele modificări asupra Legii Contabilității, dintre care menționăm:
  - introducerea precizării exprese conform căreia societățile străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent precum și societățile străine cu locul conducerii efective în România au obligația să conducă contabilitate conform Legii contabilității din România;
  - includerea operațiunilor de transformare în cadrul prevederilor care vizează operațiunile de fuziune, divizare și lichidare;
  - introducerea precizării exprese conform căreia situațiile financiare anuale consolidate, respectiv situațiile financiare interimare se păstrează timp de 10 ani.

**IV. GEO no. 13/2021 (published in the Official Gazette no. 197 on 26th February 2021) which amended and completed the Law. no. 227/2015 regarding the Fiscal Code and the Accounting Law no. 82/1991:**

- Rephrasing the provision on non-deductible expenses related to purchases from non-cooperating tax jurisdictions, in the sense of removing the reference to Annex II from the EU List (including countries such as Turkey, Australia, Thailand or Morocco). Therefore, as of 01 January 2021, only those purchases from suppliers listed in Annex 1 of the EU List are non-deductible expenses only if the transactions do not have an economic purpose. It is important to underline that it is expressly mentioned that those expenses related to purchases from the states included in Annex 2 are deductible for the computation of the fiscal result for the first quarter of 2021;
- The unitary amendment of the provisions of art. 282 of the Fiscal Code regarding the level of the threshold of Lei 4,500,000 for the application of the VAT collection system. Also, it is expressly mentioned that if a person applying the VAT collection system exceeded the turnover of Lei 2,250,000 Lei between 1st January and 26th February 2021, but did not reach the threshold of Lei 4,500,000, it remains for the period mentioned in the Register of persons applying the VAT collection system;
- Rephrasing the provisions on the tax regime applicable to gifts and gift vouchers granted to employees on certain occasions (i.e. Easter, Christmas or two similar days for other religions, 8th March and 1st June).

These do not represent taxable income if the value of the amounts granted does not exceed Lei 150 per person for each mentioned occasion. It should be noted that there are no significant changes in this respect – in principle, certain provisions included in the Methodological Norms have been transferred in the Fiscal Code;

- It is restated that employers can reimburse tourist and/or treatment expenses for the employees and their family members, which do not represent taxable income if the total amount granted in one year for each employee does not exceed the average gross salary (i.e. Lei 5,380 in 2021);
- The deadline for submitting the form 223 – Declaration on estimated income for associations without legal personality and entities subject to the tax transparency regime is 15th April 2021, inclusive;
- The normative act also includes some amendments on the Accounting Law, among which we mention:
  - introducing the express specification according to which the foreign companies that carry out activity in Romania through a permanent establishment, as well as the foreign companies having the place of effective management in Romania, have the obligation to conduct its accounting records as per the Romanian Accounting Law;
  - including the transformation operations within the provisions concerning merger, spin-off and liquidation operations;
  - introducing the express specification according to which the consolidated annual financial statements, respectively the interim financial statements should be kept for 10 years.

**V. Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 259/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 197 din 26 februarie 2021) pentru modificarea și completarea OMFP 2.482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați:**

- Modificarea vizează în principal acordarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a competenței de autorizare pentru contribuabilii aflați în evidența acesteia;
- Astfel, sunt introduse o serie de modificări în ceea ce privește procedura de autorizare a antrepozitelor fiscale.



**V. Ministry of Finance Order nr. 259/2021 (published in the Official Gazette no. 197 on 26th February 2021) which amended and completed OMFP 2.482/2017 on the procedure and conditions under which the authorization of fiscal warehouses, registered consignees, registered consignors and authorized importers is performed:**

- The amendment mainly aims at granting to the General Directorate for Administration of Large Taxpayers the competence to authorize taxpayers in its evidence;
- Therefore, a number of changes are introduced regarding the procedure for the authorization of fiscal warehouses.



## Împumuturi și ajutoare de stat Grants and State Aids

**I. OUG nr. 10/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 186 din 24 februarie 2021) pentru modificarea și completarea OUG nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, precum și privind unele măsuri fiscale:**

- Se prelungește durata ajutorului de stat până la data de 30 iunie 2022, sumele plătite fiind condiționate de bugetul alocat acestei scheme;
- Se clarifică forma de organizare a beneficiarilor schemei ajutorului de stat, astfel: societăți înființate conform Legii nr. 31/1990, societăți SRL-D – SRL debutant înființate conform OUG nr. 6/2011 și persoane fizice ce desfășoară activități independente, conform OUG nr. 44/2008;
- Se includ îndrumări privind determinarea bazei de calcul a diferenței între cifra de afaceri din anul 2020 mai mică și cifra de afaceri din anul 2019 mai mare la care se aplică procentul de 20% (valoarea ajutorului de stat). Clarificarea se adresează agențiilor de turism ce aplică procedura TVA la marja de profit, în sensul că procentul nu se aplică doar la comisionul agenției, ci baza de calcul va fi totalul facturilor emise (inclusiv marja agenției). O altă clarificare se referă la persoanele fizice ce au contabilitate în partidă simplă pentru care baza de calcul nu se va mai raporta la vânzări, ci va determina luând în considerare încasările din anul 2020 față de 2019;
- Baza de calcul pentru determinarea ajutorului de stat trebuie să fie asumată și semnată electronic: (i) fie de o persoană fizică expert contabil sau de către o societate membră CECCAR printr-un raport de certificare; (ii) fie de o persoană fizică auditor financiar sau o societate de audit membră CAFR;
- Sunt specificate codurile CAEN ce fac obiectul schemei ajutorului de stat, astfel: agenții de turism (CAEN 7911, 7912, 7920), structuri cu funcții de cazare (CAEN 5510, 5520, 5530, 5590), structuri alimentație CAEN 5610 5621 5629 5630) și ghizi de turism (CAEN 7990);
- Suplimentar, au fost introduse anumite clarificări privind criteriile de eligibilitate.

**I. GEO no. 10/2021 (published in Official Gazette no. 186 from 26th February 2021) which amended and completed OUG no. 224/2020 on certain measures to provide financial support to companies active in tourism, accommodation, food and travel agencies, whose activity has been affected in the context of the COVID-19 pandemic, as well as regarding certain fiscal measures:**

- The duration of the state aid is extended until 30th June 2022, the amounts to be paid being conditioned by the budget assigned to this scheme;
- The form of organization of the beneficiaries of the state aid scheme is clarified, as follows: companies established according to Law no. 31/1990, SRL-D – limited liability companies with special statut for beginning established according to GEO no. 6/2011 and individuals carrying out independent activities according to GEO no. 44/2008;
- Guidelines are included for determining the basis for calculating the difference between the lower turnover from 2020 and the higher turnover from 2019 to which the 20% percentage applies (the amount of state aid). The clarification is addressed to travel agencies applying the VAT procedure to the profit margin, in the sense that the percentage does not only apply to the agency's commission, but the calculation basis will be the total invoices issued (including the agency's margin). Another clarification refers to individuals having single-entry accounting for which the calculation basis will no longer relate to sales, but will be determined considering the revenues from 2020 compared to 2019;
- The basis for determining the state aid must be assumed and electronically signed: (i) either by an individual chartered accountant or by a CECCAR member company by means of a certification report; (ii) either by an individual financial auditor or a CAFR member audit firm;
- The CAEN codes object of the state aid scheme are specified, as follows: travel agencies (CAEN 7911, 7912, 7920), accommodation (CAEN 5510, 5520, 5530, 5590), food (CAEN 5610 5621 5629 5630) and tourist guides (CAEN 7990);
- Additionally, certain clarifications on the eligibility criteria were introduced.



## Protecție socială și legislația muncii Social security and labour law

### **I. OUG nr. 9/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 174 din 19 februarie 2021) pentru modificarea Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:**

- Actul normativ modifică punctual legislația privind utilizarea sumelor din fondul de garantare al creanțelor salariale având drept scop posibilitatea plății salariilor către acei salariați ai căror angajatori se află în pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive de deschidere a procedurii falimentului;
- Anterior, această posibilitate o aveau doar salariații la angajatori împotriva cărora era dispusă suspendarea dreptului de administrare total sau parțial.
- În ipoteza în care angajatorul se redresează și se încheie procedura insolvenței, acesta este obligat să restituie sumele utilizate din fondul de garantare al creanțelor salariale în termen de 6 luni de zile de la închiderea procedurii;
- Angajatorii ce au utilizat fondul de garantare al creanțelor salariale trebuie să achite o dobândă egală cu dobânda de referință a BNR pentru diferența dintre sumele utilizate din fondul de garantare și contribuția pe care aceștia au avut-o anterior la fondul de garantare;
- Dacă angajatorii nu restituie sumele utilizate din fondul de garantare în termenul menționat, împotriva acestora se vor începe măsuri de executare silită;
- Prin HG nr. 50/2021 se adoptă normele de aplicare ale OUG nr. 9/2021 și modul de accesare a unor sume din fondul de garantare al creanțelor salariale. De asemenea, se adoptă formatul cererii adresate ANOFM, respectiv a documentelor conexe acestor cereri, dintre care amintim: copia Hotărârii definitive Judecătorești de deschidere a procedurii insolvenței, copia Hotărârii creditorilor de notificare a administratorului în vederea accesării sumelor pentru plata creanțelor salariale, copii ale pontajelor, ștatelor de plată și a contractului colectiv de muncă (dacă este cazul).

**I. GEO no. 9/2021 (published in the Official Gazette no. 174 on 19th February 2021), which amended Law no. 200/2006 on the establishment and use of the Guarantee Fund for the payment of salary claims:**

- The normative act specifically amends the legislation regarding the use of the amounts from the Guarantee Fund for the payment of salary claims with the purpose of introducing the possibility of paying the salaries to those employees whose employers are in pronouncing a final court decision to open the bankruptcy procedure;
- Previously, this possibility was available only to the employees of employers against whom the suspension of the administration right was totally or partially enforced;
- In the event that the employer recovers and closes the insolvency proceedings, he is required to return the amounts used from the Guarantee Fund for the payment of salary claims within 6 months from the closure of the procedure;
- Employers who have used the Guarantee Fund for the payment of salary claims must pay an interest equal to the NBR reference interest for the difference between the amounts used and the contribution they previously had to the guarantee fund;
- If the employers do not reimburse the amounts used from the guarantee fund within the mentioned term, enforcement measures will be initiated against them;
- GD no. 50/2021 enacted the application norms for GEO no. 9/2021 and the way of accessing the amounts from the Guarantee Fund for the payment of salary claims. Also, the template of the application to be addressed to ANOFM was published, respectively the necessary documents, among which we mention: copy of the final Court Decision for opening the insolvency procedure, copy of the creditors' Decision notifying the administrator to access the amounts for payment of the salary claims, as well as copies of payroll statements and collective labour agreement (if applicable).

**Legislație generală**  
**General legislation****I. Ordin nr. 9/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 187 din 24 februarie 2021) privind stabilirea cotei obligatorii de achiziție de certificate verzi aferentă anului 2020:**

- A fost stabilită cota obligatorie de achiziție de certificate verzi de către operatorii economici care au obligația de achiziție de certificate verzi pentru anul 2020 la valoarea de 0,45074 certificate verzi/MWh, corespunzătoare unui consum final de energie electrică exceptat de la plata certificatelor verzi de 7683,8355 GWh.

**I. Order no. 9/2021 (published in Official Gazette no. 187 from 24th February 2021) regarding the setting of the mandatory quota for the purchase of green certificates for year 2020:**

- The mandatory quota regarding the acquisition of green certificates for the economic operators that have the obligation to purchase green certificates has been established for year 2020 at the value of 0.45074 green certificates / MWh, corresponding to a final except of electricity consumption for the payment of green certificates of 7683.8355 GWh.



## Think Global Sustainability

TGS ROMANIA is part of TGS GLOBAL, a dynamic global business network of independent firms providing accounting, audit, tax, business advisory and commercial legal services.

CHRISTOS SEFERIS

Managing Partner

+40 (0) 756 085 632

[c.seferis@tgs-romania.com](mailto:c.seferis@tgs-romania.com)

DANA CORNEA

Senior Partner

+40 (0) 742 094 887

[d.cornea@tgs-romania.com](mailto:d.cornea@tgs-romania.com)

MADALINA TICU

Tax Director

+40 (0) 746 059 129

[m.ticu@tgs-romania.com](mailto:m.ticu@tgs-romania.com)