

Sumar Acte Normative 16 - 31 martie 2021

Legislative Summary 16 - 31 March 2021



Fiscalitate / Taxation

I. Ordinul ANAF nr. 393/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 286 din 22 martie 2021) pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. 11, lit. h) din Codul Fiscal::

- Ordinul vizează contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA ce prezintă un risc fiscal pentru care autoritatea fiscală poate anula din oficiu codul de TVA, respectiv acei contribuabili ce au codul de TVA anulat din oficiu și solicită reînregistrarea în scopuri de TVA;
- Aceeași procedură este aplicabilă și în cazul persoanelor impozabile al căror cod de TVA a fost anulat din cauza faptului că nu s-a putut justifica intenția și capacitatea de a desfășura activități în sfera TVA;
- Criteriile de risc pentru determinarea riscului fiscal prevăzute de anexele nr. 5 și nr. 6 la normele de aplicare a Codului fiscal adoptate prin HG nr. 1/2016:
 - modul de deținere al sediului social (e.g. proprietate, închiriere, la sediul profesional al avocatului, etc);
 - insolvență sau faliment – administratorii și asociații ce dețin mai mult de 25% au avut în ultimii 5 ani participații în altă societate cu insolvență sau

- faliment iar societatea are obligații fiscale restante;
- inactivitate fiscală – administratorul sau asociații cu deținere mai mare de 25% au avut în ultimii 5 ani participații în altă societate declarată inactivă fiscal fără ca aceasta să fie reactivată;
- inactivitate temporară la Registrul Comerțului pentru alte societăți deținute de administratori sau asociați fără ca acestea să fie reactivate;
- respingerea/anularea în ultimii 5 ani a înregistrării în scopuri de TVA pentru alte societăți afiliate;
- obligații fiscale restante – administratorul sau asociații cu deținere mai mare de 25% au restanțe fiscale în alte societăți de peste 50.000 lei;
- administratorii sau asociații cu deținere mai mare de 25% înregistrează contravenții sau infracțiuni în cazierul fiscal;
- alte criterii legate de veniturile administratorilor, activitatea desfășurată, salariați, modul de ținere a contabilității, neconcordanțe în declarații, etc.
- Actul normativ stabilește că la fiecare dintre aceste criterii se acordă un punctaj negativ iar punctajul final se calculează prin însumarea punctajelor negative la care se adaugă 100 de puncte pozitive. Persoana impozabilă este considerată a avea un risc fiscal ridicat dacă punctajul obținut este mai mic de 51 de puncte, situație în care solicitarea privind înregistrarea în scopuri de TVA va fi respinsă;
- În vederea anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, autoritatea fiscală va efectua, în mod automat, o selecție a contribuabililor cu risc fiscal ridicat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltate la nivel central;
- Potrivit actului normativ, deciziile de aprobare sau de anulare trebuie să cuprindă în mod concret motivele de fapt și de drept care au stat la baza respectivei decizii.

I. ANAF Order no. 393/2021 (published in the Official Gazette no. 286 from 22nd March 2021) which approved the Procedure regarding the assessment of the fiscal risk for the taxable persons applying for VAT registration, as well as for the approval of the Procedure for the automatic cancellation of the VAT registration of the taxable persons presenting high tax risk according to art. 316 para. 11, lit. h) of the Fiscal Code:

- The Order targets taxpayers who apply for VAT registration, high risk

taxpayers for which the tax authority may automatically cancel the VAT registration, as well as those taxpayers having their VAT code canceled and apply for VAT re-registration;

- The same procedure is applicable to those taxable persons whose VAT code has been canceled due to the fact that the intention and capacity to carry out activities in the VAT area could not be justified;
- The risk criteria for determining the fiscal risk as provided in annexes no. 5 and no. 6 to the norms of application of the Fiscal Code adopted by GD no. 1/2016:
 - the type of the registered office (e.g. property, rent, at the lawyer's professional premises, etc);
 - insolvency or bankruptcy – the administrator and shareholders with more than 25% stake for the last 5 years in another company with insolvency or bankruptcy and the company has outstanding tax obligations;
 - fiscal inactivity – the administrator or shareholders with more than 25% stake for the last 5 years in another company being declared fiscally inactive without being reactivated;
 - temporary inactivity at the Trade Register for other companies owned by administrator or shareholders without being reactivated;
 - the rejection/cancellation in the last 5 years of the VAT registration for other affiliated companies;
 - overdue tax obligations – the administrator or shareholders with more than 25% stake have outstanding tax liabilities in other companies in excess of lei 50,000;
 - the administrators or shareholders with more than 25% stake register contraventions or offenses in their tax records;
 - other criteria related to the administrators' income, the activity carried out, the employees, the way of keeping the accounting records, discrepancies in the tax returns, etc.
- The normative act establishes that each of these criteria is given a negative score and the final score is calculated by summing up the negative scores to which 100 positive points are added. The taxable person is considered as high tax risk if the score obtained is less than 51 points, in which case the application for VAT registration will be rejected;

- In order to automatically cancel the VAT registration, the tax authority will make a selection of taxpayers with high tax risk, through the computer application developed at the central level;
- According to the normative act, the decisions of approval or rejection must include the factual and legal basis for their decision.

II. OUG nr. 19/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 315 din 29 martie 2021) privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal:

- Începând cu data de 1 aprilie 2021, scutirea pentru contribuabilii subiect de impozit specific activităților HORECA se prelungește cu 90 de zile (potrivit OUG nr. 226/2020, perioada de scutire expira la 31 martie 2021);
- Facilitățile fiscale privind sumele suportate de contribuabili pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie introduse prin Legea nr. 239/2020, se suspendă în perioada 1 aprilie – 31 decembrie 2021 (*acest lucru ar putea fi legat de faptul ca normele privind aplicarea practică nu au fost elaborate în timp util*);
- Se introduc unele modificări în sfera TVA dintre care cele mai relevante:
 - formularul 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” nu va mai cuprinde operațiunile realizate de persoane impozabile din România cu persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, cu excepția operațiunilor intracomunitare care implică transporturi de bunuri în/din Irlanda de Nord;
 - în decontul de TVA nu se vor include sumele de TVA care nu sunt considerate restante conform listei prevăzute la art. 157 de Codul de Procedură Fiscală (e.g. reeșalonări la plată, sume mai mici decât rambursările în curs de soluționare, etc) și nici TVA cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014 (i.e. în cazul companiilor aflate în insolvență).
- Se extinde până la data de 30 septembrie 2021 termenul până la care se contribuabilii eligibili pot depune notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare în conformitate cu OG nr. 6/2019. Totodată, se extinde până la 31 ianuarie 2022 termenul de depunere al solicitării de restructurare împreună cu documentația necesară.

- Amnistia fiscală prevăzută de OUG nr. 69/2020 se prorogă până la data de 31 ianuarie 2022. Se introduce, de asemenea, posibilitatea de a solicita anularea sumelor accesorii aferente obligațiilor fiscale scadente anterior datei de 31 martie 2020 rezultate în urma unei inspecții fiscale aflate în derulare la 31 ianuarie 2022, indiferent de momentul finalizării acesteia.
- Se prelungește până la data de 30 septembrie 2021 termenul pentru depunerea cererilor pentru obținerea reeșalonării la plată pe o perioadă de 12 luni a obligațiilor fiscale scadente după declararea stării de urgență, în conformitate cu prevederile OUG nr. 181/2020.

II. GEO no. 19/2021 (published in the Official Gazette no. 315 from 29th March 2021) regarding certain fiscal measures, as well as for amending and supplementing certain normative acts in the fiscal area:

- Starting from 1st of April 2021, the exemption of the tax obligations for taxpayers subject to specific tax on HORECA activities is extended by 90 days (as per GEO no. 226/2020, the exemption was valid up to 31st of March 2021);
- The tax incentives on costs incurred by taxpayers for the placement of employees' children in early education units introduced by Law no. 239/2020, are suspended between 1st of April and 31st of December 2021 (*this might be related to the fact that the procedure regarding the practical application was not developed in a timely manner*);
- Some changes are introduced in the VAT area, the most relevant are:
 - form 390 „Recapitulative tax return on intra-community supplies/aquisitions/provision of services” will no longer include the transactions carried out by Romanian taxable persons with taxable persons in the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, except for intra-community transactions involving transport of goods to/from Northern Ireland;
 - the VAT return will not include the VAT balances that are not considered outstanding according to the list included at art. 157 of the Fiscal Procedure Code (e.g. payment rescheduling, amounts smaller than a pending reimbursement, etc), nor the outstanding VAT payable balances which the fiscal body recorded at the credit table according to the provisions of Law no. 85/2014 (i.e. in case of insolvent companies).

- The deadline until which the eligible taxpayers can submit the notification regarding the intention to restructure the fiscal obligations in accordance with GO no. 6/2019 is extended until 30th of September 2021. At the same time, the deadline for submitting the restructuring application together with the necessary documentation is extended until 31st of January 2022.
- The fiscal amnesty provided by GEO no. 69/2020 is extended until 31st of January 2022. It also introduces the possibility to apply for the cancellation of the late payment penalties related to tax obligations due before 31 March 2020 resulting from an ongoing tax audit as at 31 January 2022, regardless of when this is finalized.
- It is extended until 30 September 2021 the deadline for submitting the applications for obtaining a payment rescheduling for a period of 12 months of the tax liabilities due after the declaration of the state of emergency, in accordance with the provisions of GEO no. 181/2020.

III. Ordinul ANAF nr. 435/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 319 din 30 martie 2021) privind aprobarea Procedurii de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor:

- Se aprobă procedura de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al ANAF;
- Conectarea se va realiza pe categorii de contribuabili, după cum urmează:
 - mari contribuabili – în intervalul 31 martie 2021 - 30 iunie 2021;
 - contribuabilii mici și mijlocii – până la data de 30 noiembrie 2021.
- Pentru casele de marcat achiziționate ulterior datei de 01 decembrie 2021, conectarea la sistemul informatic de supraveghere se va face de la data instalării casei de marcat;
- Obligația de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale revine operatorilor economici care încasează prin numerar, carduri de credit/debit sau substitute de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul și a prestațiilor de servicii.

III. ANAF Order no. 435/2021 (published in the Official Gazette no. 319 from 30th March 2021) which approved the Procedure for connecting the electronic fiscal cash registers to the national computer system for data surveillance and monitoring (i.e. the „hotline” between taxpayers and ANAF):

- The procedure for connecting the fiscal electronic cash registers to the national computer system for surveillance and monitoring of the fiscal data of ANAF was approved;
- The connection will be made as follows:
 - large taxpayers – between 31st of March 2021 and 30th of June 2021;
 - small and medium taxpayers – until 30th of November 2021.
- For the cash registers acquired after 1st of December 2021, the connection to the surveillance computer system will be made from the date of installation of the cash register;
- The obligation to connect the electronic fiscal cash registers rests with the taxpayers providing goods and services on a retail basis through cash, credit/debit cards or cash equivalents.

IV. Ordinul ANAF nr. 409/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 278 din 19 martie 2021) pentru modificarea și completarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare:

- Sunt aduse o serie de modificări Ordinului Președintelui ANAF nr. 1503/2016 pentru aprobarea procedurii de înregistrare sau radiere din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Cele mai relevante modificări sunt:
 - sintagma "plafonul de 2.250.000 lei" se înlocuiește cu sintagma "plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal" (i.e. 4.500.000 lei);
 - se modifică formularul 097 „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare”;
 - termenul de depunere al formularului 097 se modifică astfel încât să permită contribuabililor eligibili să-și exercite opțiunea pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare oricând în cursul anului calendaristic. Astfel, formularul se depune până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare perioadei fiscale pentru care se dorește aplicarea sistemului de TVA la încasare;

- sistemul de TVA la încasare se aplică începând cu prima zi a lunii următoare celei în care s-a depus notificarea. Anterior, opțiunea se putea exercita doar la începutul anului.
- Totodată, se modifică Ordinul Președintelui ANAF nr. 3725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal. Astfel, formularul 700 „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale” a fost actualizat astfel încât să se coreleze cu modificările aduse formularului 097.

IV. ANAF Order no. 409/2021 (published in the Official Gazette no. 278 from 19th March 2021) which amended and completed certain provisions regarding the application of the VAT collection system:

- A series of amendments are brought to the ANAF President Order no. 1503/2016 for the approval of the registration or deregistration procedure from the Register of taxable persons applying the VAT collection system. The most relevant changes are:
 - the wording "the threshold of lei 2,250,000" is replaced by "the threshold provided by art. 282 of the Fiscal Code" (i.e. lei 4,500,000);
 - form 097 „Notification regarding the application/termination of the application of the VAT collection system” is modified;
 - the deadline for submitting the form 097 is amended to allow the eligible taxpayers to exercise their option to apply the VAT collection system at any time during the calendar year. Thus, the form should be submitted by the 20th of the month prior to the fiscal period for which it is desired to apply the VAT collection system;
 - the VAT collection system shall apply from the first day of the month following that in which the notification was submitted. Previously, the option could only be exercised at the beginning of the year.
- At the same time, amendments were introduced to the ANAF President Order no. 3725/2017 for the approval of the tax registration forms of the taxpayers and of the types of fiscal obligations that form the fiscal vector. Thus, form 700 „Declaration of the registration/amendment by electronic means of the mentions subsequent to the tax registration” was updated in order to correlate with the changes made to form 097.

V. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 420/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 285 din 22 martie 2021) privind modificarea OMFP nr. 2.062/2018 pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către direcțiile regionale ale finanțelor publice sau DGAMC, după caz, a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați:

- Sunt introduse modificări privind aspectele procedurale la nivelul autorităților competente, fără impact semnificativ la nivelul contribuabililor.

V. Ministry of Finance Order no. 420/2021 (published in the Official Gazette no. 285 on 22nd March 2021) which amended OMFP no. 2.062/2018 for the approval of the Procedure regarding the monitoring and control activity of the observance by the regional directorates of public finances or DGAMC, as the case may be, of the legal conditions regarding the approval of authorized warehousekeepers, registered consignees, registered consignors and authorized importers:

- Changes are introduced to the procedural aspects to be followed by the competent authorities, without significant impact for taxpayers.



Contabilitate și raportare Accounting and reporting

I. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 410/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 285 din 22 martie 2021) pentru reglementarea unor aspecte contabile:

- Sunt aduse o serie de modificări Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, dintre care cele mai relevante:
 - se introduce o nouă prevedere conform căreia în cazul în care o societate își reduce capitalul social acoperind pierderi contabile reportate sau alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii, micșorarea numărului de acțiuni sau reducerea valorii lor nominale se evidențiază în contabilitatea entității care deține participațiile. Înregistrarea se face fie pe seama cheltuielilor financiare, fie în conturile de active corespunzătoare naturii participației deținute. În acest caz, rezerva corespunzătoare acțiunilor primite de entitate ca urmare a încorporării rezervelor sau a primelor de capital se transferă la venituri la cedarea acțiunilor respective;
 - se aduce o completare conform căreia prevederea referitoare la cheltuielile aferente instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților se aplică inclusiv în cazul în care angajații primesc beneficii direct de la societatea-mamă a entității raportoare sau de la o altă societate din grup, astfel de cheltuieli fiind înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii;
 - se introduc noi prevederi referitoare la tratamentul contabil aplicabil de la 1 ianuarie 2021 în cazul operațiunilor determinate de racordarea utilizatorilor la rețeaua electrică, astfel:
 - (i) operatorul de rețea, respectiv utilizatorul acesteia, recunoaște o imobilizare corporală atunci când instalația realizată este în proprietatea acestuia;

- (ii) dreptul de utilizare, conform legii, a instalațiilor finanțate de către utilizatori și exploatate de către operatorii de rețea se înregistrează de către operatorii de rețea în conturi în afara bilanțului;
- (iii) pentru investițiile efectuate de către operatorul de rețea la instalațiile menționate mai sus și suportate de către operatorul de rețea se aplică tratamentul aplicabil cheltuielilor ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală.
- Totodată, se modifică Ordinul MF nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, astfel încât să se coreleze cu modificările aduse Ordinului MFP nr. 1802/2014 în ceea ce privește tratamentul contabil aplicabil de la 1 ianuarie 2021 în cazul operațiunilor determinate de racordarea utilizatorilor la rețeaua electrică.

I. Ministry of Finance Order nr. 410/2021 (published in the Official Gazette no. 285 from 22 March 2021) for the regulation of certain accounting aspects:

- A series of amendments were made to the MFP Order no. 1802/2014 on the Accounting Regulations regarding the individual and consolidated annual financial statements. The most relevant are:
 - a new provision is introduced according to which if a company reduces its share capital by covering its accounting loss carried forward or of other equity losses, the decrease of the number of shares or the reduction of their nominal value should be recorded in the books of the holding entity. The record will be made either on financial expenses or on asset accounts depending on the nature of the participation. In this case, the reserve corresponding to the shares received by the entity as a result of the incorporation of reserves or capital premiums is transferred to income upon the sale of those shares;
 - it is added that the provision regarding the expenses related to equity instruments granted to employees also applies if the employees receive the benefits directly from the parent company of the reporting entity or from another group company, such expenses being recorded as the services are provided, during the period for meeting the conditions for entering into rights, in return for the equity accounts;

- new provisions are introduced regarding the accounting treatment applicable from 1st of January 2021 for operations determined by the connection of users to the electricity network, as follows:
 - (i) the network operator, or its user, recognizes an asset when the installation is owned by the network operator;
 - (ii) the right to use, in accordance with the law, of the networks financed by the users and operated by network operators is recorded by the network operators in off-balance sheet accounts;
 - (iii) for investments made by the network operator in the above mentioned facilities and borne by the network operator, the treatment applicable to subsequent expenses incurred in connection with a tangible asset shall apply.
- At the same time, the MF Order no. 2844/2016 on the Accounting Regulations compliant with the International Financial Reporting Standards is modified so as to correlate with the amendments introduced to MFP Order no. 1802/2014 on the accounting treatment applicable from 1st of January 2021 for operations determined by the connection of users to the electricity network.



Securitate socială și legislația muncii Social security and labour law

I. Ordinul ANOFM nr. 85/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 266 din 17 martie 2021) privind aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii în conformitate cu prevederile din capitolul II din OUG nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Codului Fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale:

- Această procedură se aplică pentru anularea obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor bugetare administrate de ANOFM prin entitățile publice subordonate, respectiv agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă și Agenția Municipală pentru Ocuparea Forței de Muncă București, precum și centrele regionale de formare profesională a adulților.

I. ANOFM Order no. 85/2021 (published in the Official Gazette no. 266 from 17th of March 2021) regarding the Procedure for cancellation of the late payment penalties in accordance with the provisions of chapter II of GEO no. 69/2020 for amending and supplementing the Fiscal Code, as well as for the establishment of certain fiscal measures:

- This procedure is applicable for the cancellation of the late payment penalties related to the budgetary obligations managed by ANOFM through the subordinated public entities, respectively the regional agencies for the occupation of the workforce and the Municipal Agency for Occupation of the Workforce of Bucharest, as well as for the regional centers of professional training for adults.



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

DANA CORNEA

Senior Partner

+40 (0) 742 094 887

d.cornea@tgs-romania.com

MADALINA TICU

Tax Director

+40 (0) 746 059 129

m.ticu@tgs-romania.com