

## Sumar Acte Normative 16 - 30 aprilie 2021

### Legislative Summary 16 - 30 April 2021



#### Fiscalitate / Taxation

**I. OUG nr. 30/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 423 din 21 aprilie 2021) privind măsurile fiscale referitoare la educația timpurie și Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 653/2021 pentru aprobarea formularului 711 „Declarație de regularizare pentru cheltuielile cu educația timpurie” (publicat în Monitorul Oficial nr. 429 din 23 aprilie 2021):**

- Actele normative reglementează modalitatea de aplicare a facilităților fiscale privind cheltuielile cu educația timpurie efectuate în perioada noiembrie 2020 – martie 2021 (*aceste facilități au fost suspendate în perioada 1 aprilie – 31 decembrie 2021 prin OUG 19/2021*);
- Cheltuielile cu educația timpurie ce depășesc impozitul pe profit datorat se scad din impozitul pe salarii, TVA sau accize pe baza unei declarații de regularizare – formular 711;
- Termenele de depunere al declarației de regularizare sunt următoarele:
  - 25 aprilie inclusiv – pentru contribuabilii cu anul fiscal corespunzător anului calendaristic și termen de plată trimestrial;
  - termenul de depunere a declarației trimestriale de impozit pe profit – pentru contribuabilii cu anul fiscal diferit de anul calendaristic (nu mai târziu de 25 august 2021 sau data de 25 a celei de-a șasea luni de la încheierea anului fiscal modificat, după caz);
  - 25 martie 2022 sau, după caz, 25 iunie 2022 – pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.

**I. GEO no. 30/2021 (published in the Official Gazette no. 423 on 21st April 2021) on the fiscal measures regarding early education and Ministry of Finance Order no. 653/2021 which approved form 711 „Statement of regularization for early education expenses” (published in the Official Gazette no. 429 on 23rd April 2021):**

- The normative acts regulate the manner of application of the fiscal facilities regarding the early education expenses made between November 2020 – March 2021 (*these facilities were suspended between 1st April – 31st December 2021 by GEO 19/2021*);
- Early education expenses exceeding the corporate income tax due are deducted from the personal income tax, VAT or excise duties based on a regularization statement – form 711;
- The deadlines for submitting the regularization statement are the following:
  - 25th April inclusive – for taxpayers having the fiscal year corresponding to the calendar year and quarterly payment terms;
  - the deadline for submitting the quarterly corporate income tax return – for taxpayers having the fiscal year different from the calendar year (no later than 25th August 2021 or the 25th of the sixth month after the end of the modified fiscal year, as the case may be);
  - 25th March 2022 or, as the case may be, 25th June 2022 – for taxpayers applying the annual system of declaration and payment of corporate income tax.



## Împrumuturi și ajutoare de stat Grants and State Aids

### **I. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 508/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 424 din 22 aprilie 2021) pentru modificarea și completarea OMFP nr. 1886/2020 privind aprobarea mecanismului financiar de transfer al granturilor în cadrul schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor:**

- Se aprobă comisionul de risc la nivelul de 0,50% pentru primul an de garantare, de 1% pentru anii 2 și 3 de garantare, respectiv de 2% pentru anii 4-6 de garantare, aplicat la valoarea/soldul garanției de stat;
- Acesta este aplicabil garanțiilor acordate de F.N.G.C.I.M.M. pentru creditele garantate în anul 2021 în favoarea întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie, fermierilor, profesioniștilor și formelor de organizare a profesiilor liberale care se încadrează în categoria întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie, în cadrul programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie – IMM Invest România.

### **I. Ministry of Finance Order no. 508/2021 (published in the Official Gazette no. 424 on 22nd April 2021) which amended and completed OMFP no. 1886/2020 on the financial mechanism for the transfer of grants under the state aid scheme to support the activity of SMEs:**

- The risk commission is approved at the level of 0.50% for the first year of guarantee, 1% for years 2 and 3 of guarantee, respectively 2% for years 4-6 of guarantee, applied to the value/balance of the state guarantee;
- This is applicable to guarantees granted by F.N.G.C.I.M.M. for loans secured in 2021 to small and medium-sized enterprises, farmers, professionals and forms of organization of liberal professions falling into the category of small and medium-sized enterprises under the support program for small and medium-sized enterprise and small enterprises with medium market capitalization – IMM Invest Romania.

**II. HG nr. 492/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 456 din 28 aprilie 2021) pentru aprobarea plafoanelor financiare alocate măsurilor de sprijin cuplat în sectorul vegetal pentru anul 2020:**

- Se aprobă plafoanele pentru plata sprijinului cuplat pentru sectorul vegetal aferent anului 2020 în valoare totală de 87.097.030 de Euro repartizat astfel: 30.800.000 de Euro pentru soia, 17.215.000 de Euro pentru lucernă, 450.000 de Euro pentru mazăre și fasole boabe, 200.760 de Euro pentru cânepă, 4.200.000 de Euro pentru orez, 844.200 de Euro pentru sămânță de cartof, 132.980 de Euro pentru hamei, 18.898.500 de Euro pentru sfeclă de zahăr, 1.445.000 de Euro pentru tomate cultivate în câmp, 54.500 de Euro pentru castraveți cultivați în câmp, 8.908.590 de Euro pentru tomate și castraveți cultivate în sere și solarii, 517.500 de Euro pentru fructe (prune, mere, cireșe, vișine și caise) și 3.430.000 de Euro pentru cartof;
- Cuantumul pe unitate de măsură se calculează de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, prin raportarea plafoanelor la numărul total de hectare eligibile pentru anul 2020 corespunzătoare fiecărei măsuri iar viramentele se vor efectua începând cu 16 mai 2021.

**II. GD no. 492/2021 (published in the Official Gazette no. 456 on 28th April 2021) which approved the financial thresholds assigned to the coupled support measures in the plant sector for 2020:**

- The thresholds for the payment of coupled support for the plant sector for 2020 in a total amount of Euro 87,097,030 are approved. The amount is distributed as follows: Euro 30,800,000 for soybeans, Euro 17,215,000 for alfalfa, Euro 450,000 for peas and beans, Euro 200,760 for hemp, Euro 4,200,000 for rice, Euro 844,200 for potato seeds, Euro 132,980 for hops, Euro 18,898,500 for sugar beet, Euro 1,445,000 for tomatoes grown in the field, Euro 54,500 for cucumbers grown in the field, Euro 8,908,590 for tomatoes and cucumbers grown in greenhouses and solariums, Euro 517,500 for fruits (plums, apples, cherries, sour cherries and apricots) and Euro 3,430,000 for potatoes;
- The amounts per unit measure are calculated by the Agency for Payments and Intervention for Agriculture, by relating the above thresholds to the total number of eligible hectares for 2020 corresponding to each measure and the payments will be performed starting with 16 May 2020.



## Legislație generală General legislation

### **I. Ordin ONPCSB nr. 79/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 411 din 20 aprilie 2021) pentru aprobarea Regulamentului privind transmiterea informațiilor către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor:**

- Actul normativ se adresează operatorilor economici ce au calitate de entitate raportoare conform Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului;
- Informațiile se transmit către ONPCSB exclusiv în format electronic după cum urmează:
  - entitățile raportoare utilizează portalul web accesibil la adresa de internet <https://raportare.onpcsb.ro>;
  - instituțiile de credit și sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine transmit raportările prin portalul <http://sestdi.onpcsb.ro>, accesibil în rețeaua de comunicații interbancare a Băncii Naționale a României;
  - instituțiile private transmit informațiile solicitate la adresa de email [onpcsb@onpcsb.ro](mailto:onpcsb@onpcsb.ro) sau prin serviciul de poștă militară, după caz.
- Termenul de comunicare a informațiilor solicitate de ONPCSB este de 15 zile cu excepția situațiilor de urgență în cazul cărora ONPCSB indică specific un anumit termen.

### **I. ONPCSB Order no. 79/2021 (published in the Official Gazette no. 411 on 20th April 2021) which approved the Regulation on providing information to the National Office for the Prevention and Combating of Money Laundering:**

- The normative act is addressed to the economic operators having the quality of reporting entity according to Law no. 129/2019 for preventing and combating money laundering and terrorism financing;
- The information is provided to ONPCSB exclusively in electronic format as follows:

- the reporting entities use the web portal accessible at the internet address <https://raportare.onpcsb.ro>;
- the credit institutions and the Romanian branches of the foreign credit institutions perform the reporting through the portal <http://sestdi.onpcsb.ro>, accessible in the interbank communications network of the National Bank of Romania;
- private institutions send the requested information to the email address [onpcsb@onpcsb.ro](mailto:onpcsb@onpcsb.ro) or through the military postal service, as the case may be.
- The term for providing the information requested by the ONPCSB is 15 days, except for emergency situations in which the ONPCSB specifically indicates a certain term.

**II. Legea nr. 101/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 446 din 27 aprilie 2021) pentru aprobarea OUG nr. 111/2020 privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative:**

- Începând cu data de 30 aprilie 2021, declarația privind beneficiarul real al persoanelor juridice supuse obligației de înregistrare la registrul comerțului se va depune **anual**, în termen de 15 zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale;
- De la aceeași dată, persoanele juridice constituite doar din asociați persoane fizice nu vor mai fi exceptate de la obligația depunerii declarației privind beneficiarul real;
- Se reduc situațiile în care entitățile raportoare prevăzute de Legea nr. 129/2019 sunt obligate să transmită către ONPCSB raportarea pentru tranzacții suspecte, menținându-se astfel doar următoarele situații:
  - bunurile provin din savârșirea de infracțiuni sau au legătură cu finanțarea terorismului; sau
  - informațiile pe care entitatea raportoare le deține pot folosi pentru impunerea prevederilor Legii nr.129/2019.

**II. Law no. 101/2021 (published in the Official Gazette no. 446 on 27th April 2021) which approved GEO no. 111/2020 on the amendment and completion of Law no. 129/2019 for preventing and combating money laundering and terrorism financing, as well as for amending and supplementing other normative acts:**

- Starting with 30th April 2021, the declaration regarding the ultimate beneficial owner of the legal entities subject to registration with the trade register will be submitted **annually**, within 15 days from the approval of the annual financial statements.
- From the same date, legal entities owned exclusively by natural persons will no longer be exempted from the obligation to submit the declaration regarding the ultimate beneficial owner;
- The situations in which the reporting entities provided by Law no. 129/2019 are required to send to the ONPCSB the reporting relating to suspicious transactions are reduced, maintaining only the following situations:
  - the goods are derived from criminal activities or are related to terrorism financing; or
  - the information held by the reporting entity can be used to apply the provisions of Law no. 129/2019.

**III. Legea nr. 102/2021 (publicată în Monitorul Oficial nr. 446 din 27 aprilie 2021) privind completarea art. 49 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului:**

- Se introduc două noi prevederi cu privire la sancționarea infracțiunii de spălare a banilor, după cum urmează:
  - constituie circumstanță agravantă săvârșirea infracțiunii de spălare a banilor de către una dintre entitățile raportoare în exercitarea activității sale profesionale;
  - sancțiunile prevăzute de Legea nr. 129/2019 se aplică și infracțiunilor de spălare a banilor săvârșite în afara teritoriului țării de către un cetățean român sau de către o persoană juridică română, chiar dacă fapta nu este prevăzută ca infracțiune și de legea penală a țării unde a fost săvârșită.

**III. Law no. 102/2021 (published in the Official Gazette no. 446 on 27th April 2021) which completed art. 49 of Law no. 129/2019 for preventing and combating money laundering and terrorism financing:**

- Two new provisions are introduced on sanctioning money laundering offenses, as follows:
  - committing money laundering offenses by the reporting entities during its professional activity constitutes an aggravating circumstance;
  - the sanctions provided by Law no. 129/2019 also applies to money laundering offenses committed outside the country by a Romanian citizen or by a Romanian legal entity, even if the deed is not provided as an offense by the criminal law of the country where it was committed.