

## Sumar Acte Normative 01 - 15 iulie 2021

## Legislative Summary 01 - 15 July 2021

**Fiscalitate / Taxation****I. ANAF a actualizat documentația tehnică în ceea ce privește noua procedură de raportare SAF-T și a publicat Ghidul Contribuabilului:**

- Fișierul SAF-T (Standard Audit File-Tax) reprezintă un set de raportări periodice de informații, într-un format predefinit, pe baza informațiilor din evidențele contribuabililor, din aria impozitelor directe și celor indirecte aplicabile la nivelul persoanelor juridice. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică („OCDE”) în anul 2005, versiunea cea mai recentă fiind OECD SAF-T 2.0, versiune pe care se bazează și autoritățile din România. Declarația D406 (SAF-T) reprezintă un fișier în format electronic, .xml, standardizat internațional;
- Prin OPANAF, se va stabili obligația de depunere a Declarației informative D406 pentru fiecare categorie de contribuabili:
  - marii contribuabili – de la data de 1 ianuarie 2022;
  - pentru contribuabili mijlocii obligația de raportare va interveni în cursul anului 2022;
  - contribuabili mici – începând cu anul 2023;
  - contribuabili nou înregistrați – de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înscrși.

- Contribuabilii trebuie să depună Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA). Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA vor depune fișierul SAF-T trimestrial;
- Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a Declarației informative D406 sau depunerea incorectă ori incompletă a acesteia, constatată de ANAF, va atrage contravenții, în conformitate cu prevederile art. 337 - Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Mai precis:
  - amendă cuprinsă între 1.000 - 5.000 RON în cazul nedepunerii acestei declarații în termenele legale, respectiv
  - amendă cuprinsă între 500 - 1.500 RON în cazul depunerii de declarații incorecte sau incomplete.
- Contribuabililor li se va acorda o perioadă de grație de trei luni pentru prima raportare, de la data când obligația de depunere devine efectivă pentru respectivul contribuabil, luând în considerare complexitatea și noutatea acestei obligații de raportare;
- În perioada cuprinsă între august - decembrie 2021 va fi implementat un proiect pilot de testare voluntară cu marii contribuabili pentru a verifica funcționalitățile tehnice ale sistemului. Se va publica pe portalul ANAF un formular web pe care se pot înscrie dezvoltatorii de software sau contribuabilii;
- Conform informațiilor disponibile, programul de testare voluntară a Declarației informative D406T va începe la data de 16 august 2021.

### **I. ANAF updated the technical documentation regarding the new SAF-T reporting procedure and published the Taxpayer's Guide:**

- The SAF-T file (Standard Audit File-Tax) is a set of periodic reports of information, in a predefined format, based on information from taxpayers' records, in the area of direct and indirect taxes applicable to legal entities. This standard was developed by the Organization for Economic Co-operation and Development ('OECD') in 2005, the latest version being the OECD SAF-T 2.0, a version on which the Romanian authorities also rely. The declaration D406 (SAF-T) is a file in electronic format, .xml, internationally

standardized;

- Through OPANAF, the obligation to submit the Informative Declaration D406 for each category of taxpayers will be established:
    - large taxpayers – starting with 1st of January 2022;
    - for medium taxpayers the reporting obligation will occur during 2022;
    - small taxpayers - starting with 2023;
    - newly registered taxpayers - from the effective date of registration, the first submission of informative declaration D406 will be made on the last day of the month following the reporting period, after the reference date for the category in which they were registered.
- Taxpayers must submit the declaration D406 monthly or quarterly, following the tax period applicable to Value Added Tax (VAT). Taxpayers who are not registered for VAT purposes will submit the quarterly SAF-T file;
- Failure to submit the Informative Declaration D406 to the deadlines provided by law or its incorrect or incomplete submission, found by ANAF, will attract contraventions, in accordance with the provisions of art. 337 - Contraventions in the case of recapitulative statements from Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code. More precisely:
    - a fine between RON 1,000 - 5,000 in case of not submitting this declaration within the legal terms, respectively;
    - a fine between RON 500 - 1,500 in case of submitting incorrect or incomplete declarations.
  - Taxpayers will be granted a grace period of three months for the first reporting, from the date when the submitting obligation becomes effective for the respective taxpayer, considering the complexity and novelty of this reporting obligation;
  - In the period between August - December 2021 will be implemented a pilot project of voluntary testing with large taxpayers to verify the technical functionality of the system. A web form will be published on the ANAF portal, on which software developers or taxpayers can register;
  - According to the available information, the voluntary testing program of the Informative Declaration D406 will start on 16th August 2021.

## **II. Ordinul nr. 1019/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 652 din 1 iulie 2021) pentru aprobarea Normelor privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA:**

- Actul normativ aprobă normele privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA, ce implică:
  - condițiile pentru obținerea autorizării;
  - metodologia de calcul a garanției;
  - declarația specială de TVA.
- Prezentul ordin face referire la procedura de aplicare a regimului special de TVA la importul de bunuri reglementat de art. 315<sup>3</sup> din Codul fiscal, fiind o continuare a regimului special de vânzare la distanță de bunuri importate din state terțe prevăzute de art. 315<sup>2</sup> din Codul fiscal;
- Importul de bunuri cu o valoare intrinsecă de până la 150 Euro, care nu utilizează regimul special prevăzut de art. 315<sup>2</sup> din Codul fiscal (scutire de TVA la import), prevede plata TVA aferentă importului până la data de 16 a lunii următoare, în baza unei garanții și în baza unei autorizații emise de autoritatea vamală;
- Un sumar privind elementele care se aprobă prin prezentul act normativ:
  1. Condiții pentru obținerea autorizării:
    - un importator poate să solicite obținerea acestei autorizații în cazul în care îndeplinește următoarele condiții:
      - ✓ declară intenția de a utiliza această procedură;
      - ✓ îndeplinește criteriul de „operator poștal”;
      - ✓ este înregistrat în scopuri de TVA (i.e. conform art. 316 din Codul fiscal);
      - ✓ nu înregistrează obligații fiscale restante;
      - ✓ nu înregistrează debite față de autoritatea vamală;
      - ✓ nu este în insolvență, reorganizare sau lichidare;
      - ✓ constituie garanția necesară.
    - solicitantul va trimite în format electronic către biroul vamal o cerere conformă modelului din Anexa nr. 1;
  2. Metodologia de calcul a garanției:
    - garanția se determină cu ajutorul unei formule matematice, astfel:

***quantum garanție (Cg) = (valoare în vamă a bunurilor X 19% X 30 zile) / 365 zile***

- garanția poate fi constituită prin intermediul unor sume depuse la Trezoreria statului sau printr-o scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit.
3. Declarația specială de TVA
- va fi depusă de importator până la data de 16 a lunii următoare, iar modelul declarației este reglementat prin Anexa nr. 3 la prezentul ordin;
  - în cazul în care se constată erori la o declarație deja depusă, rectificarea erorilor se poate realiza cu ajutorul unei declarații rectificative depusă într-un termen de cel mult 3 ani de la data la care trebuia depusă declarația inițială.

**II. Order no. 1019/2021 (published in the Official Gazette no. 652 on 1st of July 2021) which approved the Norms on the authorization and use of the special mechanism for the declaration and payment of import VAT, the model and the content of the special VAT return:**

- The normative act approves the norms regarding the authorization and use of the special mechanism for declaring and paying VAT on import, the model and the content of the special VAT declaration, which involves:
  - conditions for obtaining the authorization;
  - methodology regarding the calculation of the guarantee;
  - special VAT return declaration.
- This order refers to the procedure of applying the special VAT regime to the import of goods regulated by art. 315 ^ 3 of the Fiscal Code, being a continuation of the special regime of distance sale of goods imported from third countries provided by art. 315 ^ 2 of the Fiscal Code;
- The import of goods with an intrinsic value of up to EUR 150, which does not use a special regime according to art. 315 ^ 2 of the Fiscal Code (exemption from VAT on import), requires the payment of VAT related to import until the 16th of the following month, on the basis of a guarantee and on the basis of an authorization issued by the Customs Authority;
- A summary of the elements approved by this normative act is as follows:
  1. Conditions for obtaining the authorization:

- an importer may apply for this authorization if the conditions are met:
  - ✓ declares the intention to use this procedure;
  - ✓ meets the criterion "postal operator";
  - ✓ is registered for VAT purposes (i.e. according to art. 316 of the Fiscal Code);
  - ✓ does not register outstanding tax obligations;
  - ✓ does not register debts to the Customs Authority;
  - ✓ is not in insolvency, reorganization or liquidation;
  - ✓ provides the necessary guarantee.
- the applicant sends in electronic format to the Customs Office an application in accordance with the model presented within Appendix no. 1.
- 1. Methodology for calculating the guarantee:
  - the guarantee is determined by means of a mathematical formula, as follows:  
**$$\text{guarantee amount} = (\text{customs value of goods} \times 19\% \times 30 \text{ days}) / 365 \text{ days}$$**
  - the guarantee can be constituted by means of amounts deposited at the State Treasury or by a letter of guarantee issued by a credit institution.
- 2. Special VAT return
  - will be submitted by the importer until the 16th of the following month, and the model of the declaration is regulated by Appendix no. 3 to this order;
  - in case of errors in a declaration already submitted, the correction of errors may be made by means of an amending declaration submitted within a maximum of 3 years from the date on which the initial declaration was to be submitted.



## Contabilitate și raportare Accounting and reporting

### I. Ordinul nr. 762/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 697 din 14 iulie 2021) pentru reglementarea unor aspecte contabile:

- Entitățile care vor conduce contabilitatea în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 includ, printre altele:
  - sediile permanente din România ce aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
  - persoane juridice străine ce au locul de exercitare a conducerii efective în România.
- Au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile conform legii contabilității următoarele entități:
  - sediile permanente din România ce aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
  - în cazul în care în România există mai multe sedii permanente aparținând unei singure persoane juridice străine, un singur sediu permanent desemnat are obligația întocmirii situațiilor financiare și raportărilor contabile.
- Se reglementează o nouă secțiune cu principii și reglementări contabile pentru persoanele juridice străine ce au locul de exercitare a conducerii efective în România, precum:
  - în primul an de aplicare a acestor reglementări se vor raporta doar informații aferente perioadei curente:
    - ✓ pentru conversia soldurilor elementelor bilanțiere existente la data încheierii exercițiului financiar se va utiliza cursul de schimb valutar valabil la încheierea exercițiului financiar comunicat de BNR;
    - ✓ pentru conversia rulajelor și a altor tranzacții realizate pe parcursul exercițiului financiar se va utiliza cursul de schimb existent la momentul respectivei activități/tranzacții.
  - începând cu al doilea exercițiu se vor avea în vedere și datele aferente perioadei anterioare – bilanțul de deschidere.
- Aceste situații financiare au rolul identificării unor elemente cu incidență

fiscală având în vedere că societățile străine ce au conducerea efectivă în România, respectiv sediile permanente din România aparținând unor persoane juridice străine sunt plătitoare de impozit pe profit în România.

**I. Order no. 762/2021 (published in the Official Gazette no. 697 on 14th July 2021) for the regulation of some accounting aspects:**

- The entities that will conduct the accounting in accordance with OMFP no. 1802/2014 will include the following (among others):
  - permanent headquarters in Romania belonging to legal entities based abroad;
  - foreign legal entities that have the place of exercising the management in Romania.
- The following entities have the obligation to prepare annual financial statements and accounting reports according to the accounting law:
  - permanent headquarters in Romania belonging to legal entities based abroad;
  - if in Romania there are several permanent establishments belonging to a single foreign legal entity, a single assigned permanent establishment has the obligation to prepare financial statements and accounting reports.
- A new section is regulated with accounting principles and regulations for foreign legal entities that have the place of exercising management in Romania, such as:
  - in the first year of application of these regulations, only information relating to the current period will be reported:
    - ✓ for the conversion of the balances of the balance sheet items existing at the end of the financial year, the exchange rate valid at the end of the financial year communicated by the NBR will be used;
    - ✓ for the conversion of turnovers and other transactions made during the financial year, the exchange rate existing at the time of the respective activity / transaction will be used.
  - starting with the second year, the data related to the previous period will also be considered - the opening balance sheet.
- These financial statements have the role of identifying elements with fiscal



incidence considering that the foreign companies that have the place of management in Romania, respectively the permanent headquarters in Romania belonging to some foreign legal entities are payers of profit tax in Romania.

## **II. Ordinul nr. 763/2021 (publicat în Monitorul Oficial nr. 699 din 15 iulie 2021) pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2021 a operatorilor economici:**

- Prezentul ordin se adresează entităților raportoare ce în exercițiul financiar anterior au realizat o cifră de afaceri mai mare de 1.000.000 Euro. Acestea au obligația depunerii Raportării contabile la data de 30 iunie 2021;
- Această reglementare se aplică atât de către operatori economici ce conduc contabilitatea prin procedurile adoptate prin OMFP nr. 1802/2014, reglementări ce transpun proceduri contabile conforme cu reglementările comunitare, dar și de către operatorii economici ce conduc contabilitatea conform cu OMFP nr. 2844/2016, reglementări contabile conforme cu IFRS;
- Cursul de schimb pentru determinarea plafonului de 1.000.000 Euro este cel de la finele exercițiului precedent;
- Pentru operatorii economici ce au ca exercițiu financiar anul calendaristic, cursul de schimb este cel comunicat de BNR la data de 31 decembrie 2020, respectiv 1 Euro = 4,8694 RON;  
Plafonul de 1.000.000 Euro reprezintă astfel suma de 4.869.400 lei;
- Dacă entitatea raportoare are exercițiul financiar diferit față de anul calendaristic, pentru determinarea plafonului de 1.000.000 Euro, se va utiliza cursul comunicat de BNR valabil la închiderea exercițiului financiar modificat;
- Termenul de depunere către autoritățile fiscale a Raportărilor contabile semestriale este data de 16 august 2021;
- În situația în care societățile străine au înființate în România sedii permanente (unul sau mai multe sedii permanente) și exercițiul anterior depășește cifra de afaceri de 1.000.000 Euro, aceste sedii permanente au obligația depunerii Raportărilor contabile semestriale;
- În situația în care aceeași societate străină are înființate mai multe sedii permanente în România, iar suma cumulată a cifrelor de afaceri depășește plafonul menționat mai sus, un singur sediu permanent va centraliza

raportările contabile semestriale și le va depune.

**II. Order no. 763/2021 (published in the Official Gazette no. 699 on 15th July 2021) which approved the Accounting Reporting System as of 30th June 2021 for the economic operators:**

- This order is addressed to the reporting entities that in the previous financial year achieved a turnover higher than EUR 1,000,000. They have the obligation to submit the Accounting Report on 30th June 2021;
- This regulation is applied both by economic operators who organize accounting through the procedures adopted by OMFP no. 1802/2014, regulations transposing accounting procedures in accordance with Community regulations, but also by economic operators organizing accounting in accordance with OMFP no. 2844/2016, accounting regulations compliant with IFRS;
- The exchange rate for determining the ceiling of EUR 1,000,000 is the one at the end of the previous year;
- For economic operators whose financial year is the calendar year, the exchange rate is the one communicated by the NBR on 31st December 2020, respectively EUR 1 = RON 4.8694;  
The ceiling of EUR 1,000,000 thus represents the amount of RON 4,869,400;
- If the reporting entity has a different financial year than the calendar year, in order to determine the ceiling of EUR 1,000,000, the exchange rate communicated by the BNR valid at the end of the modified financial year will be the one used;
- The deadline for submitting the half-yearly accounting reports to the tax authorities is 16th August 2021;
- If the foreign companies have established permanent offices in Romania (one or more permanent establishments) and the previous year exceeds the turnover of EUR 1,000,000, these permanent establishments have the obligation to submit the Half-Yearly Accounting Reports;
- In the event that the same foreign company has established several permanent offices in Romania, and the cumulative amount of turnover exceeds the ceiling mentioned above, a single permanent establishment will centralize the Semi-Annual Accounting Reports and submit them.



## 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)