

INFORMARE LEGISLATIVA

NOI REGLEMANTARI FISCALE

In Monitorul Oficial nr. 315 din data de 29 martie 2021 a fost publicata *Ordonanța de urgență nr. 19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal¹*, care aduce o serie de modificari fiscale referitoare la sectorul HORECA (privind impozitul specific), noi reglementari referitoare la TVA in cazul operațiunilor realizate între persoane impozabile din România și persoane impozabile din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, precum și alte modificari privind restructurarea obligatiilor bugetare, amnistia fiscala sau posibilitatea acordarii esalonarilor la plata de catre organul fiscal central.

In cele ce urmeaza vom face o scurta trecere in revista a catorva modificari aduse prin acest act normativ.

Articolul I din actul normativ analizat prevede:
„**Art. I. -**

(1) Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, pentru anul 2021, nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 1 aprilie 2021.”

Astfel, prin raportare la dispozițiile *Legii nr. 170/2016*, contribuabilii care desfasoara activitati corespunzatoare codurilor CAEN : **5510** - Hoteluri și alte facilități de cazare similare, **5520** - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, **5530** -

LEGISLATIVE BRIEFING

NEW FISCAL REGULATIONS

In the Official Gazette no. 315 of March 29, 2021, was published the *Emergency Ordinance no. 19/2021 regarding some fiscal measures, as well as for the modification and completion of some normative acts in the fiscal field*, which brings a series of fiscal amendments related to the HORECA sector (regarding the specific tax), new regulations regarding VAT in case of transactions between taxable persons from Romania and taxable persons from the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, as well as other amendements regarding the restructuring of the budgetary obligations, the fiscal amnesty or the possibility of granting the payment rescheduling by the central fiscal body.

In the following we will make a brief review of some amendments brought by this normative act.

Article I of the analyzed normative act stipulates:

“**Art. I. -**

(1) Taxpayers obliged to pay the tax specific to certain activities, according to Law no. 170/2016 regarding the specific tax of some activities, with the subsequent completions, for the year 2021, does not owe specific tax for a period of 90 days calculated starting with April 1, 2021.”

Thus, by reference to the provisions of Law no. 170/2016, taxpayers carrying out activities corresponding to NACE codes: **5510** - Hotels and other similar accommodation facilities, **5520** - Holiday and short-term accommodation facilities, **5530** - Caravan

¹ În vigoare de la 29 martie 2021
In force starting with march 29, 2021

Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, **5590** - Alte servicii de cazare, **5610** - Restaurante, **5621** - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, **5629** - Alte servicii de alimentație n.c.a., **5630** - Baruri și alte activități de servire a băuturilor, vor beneficia de o scutire de impozit pentru o perioada de 90 de zile, incepand cu 1 aprilie 2021.

O.U.G. nr. 19/2021 modifica si *Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilitati fiscale*².

Astfel, potrivit articolului 3 din O.G. 6/2019, in forma modificata prin O.U.G. 19/2021 se mentioneaza ca debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare are obligația de a **notifica organul fiscal** competent cu privire la intenția sa în perioada 1 noiembrie 2020-**30 septembrie 2021** (si nu doar pana la data de 31 martie 2021, potrivit formei anterioare), sub **sanctiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare**, și de a se adresa unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent. De asemenea, potrivit noilor modificari aduse prin O.U.G. nr. 19/2021, solicitarea de restructurare a obligatiilor bugetare se poate depune până la data de **31 ianuarie 2022**.

Un alt act normativ modificat prin O.U.G. 19/2021 este *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale*³.

Potrivit art. VIII alin. (4), in forma modificata⁴ de O.U.G. 19/2021, amnistia fiscala se proroga pana la data de **31 ianuarie 2022** (si nu doar

parks, campsites and campsites, **5590** - Other services accommodation, **5610** - Restaurants, **5621** - Event catering, **5629** - Other food service activities nec, **5630** - Bars and other beverage service activities, benefit from a tax exemption for a period of 90 days , starting with April 1, 2021.

G.E.O. no. 19/2021 also modifies the *Government Ordinance no. 6/2019 on the establishment of fiscal facilities*.

Thus, under section 3 of G.O. no. 6/2019, in the form amended by O.U.G. 19/2021 it is mentioned that the debtor who wishes to restructure his budgetary obligations has the obligation to **notify the competent fiscal body** about his intention between November 1, 2020 and **September 30, 2021** (and not only until March 31, 2021, according to the previous form), under penalty of not having the right to benefit from the restructuring of budgetary obligations, and the obligation to consult an independent expert in order to draw up a restructuring plan and the prudent private creditor test. In addition, according to the new amendments brought by G.E.O. no. 19/2021, the request for restructuring the budgetary obligations can be submitted until **January 31, 2022**.

Another normative act amended by G.E.O. 19/2021 is the *G.E.O. no. 69/2020 for the amendment and completion of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, as well as for the establishment of fiscal measures*.

According to art. VIII para. (4), as amended by G.E.O. no. 19/2021, the fiscal amnesty is extended until **January 31, 2022** (and not

² publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 648 din 5 august 2019

³ publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 393 din 14 mai 2020

⁴ (4) Sunt considerate restante la data de 31 martie 2020 inclusiv și obligațiile de plată care, la această dată, se află în oricare dintre situațiile prevăzute la alin. (3), iar ulterior acestei date, dar nu mai târziu de data de **31 ianuarie 2022** inclusiv, înlesnirea la plată își pierde valabilitatea sau, după caz, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal.

pana la data de 31 martie 2021, potrivit formei anterioare modificarii). only until March 31, 2021, according to the form prior to the amendment).

O.U.G. 19/2021 modifica si *Ordonanța de urgență nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene*⁵, act normativ ce reglementează posibilitatea acordării esalonarilor la plata de către organul fiscal central. G.E.O. no. 19/2021 also modifies the *Emergency Ordinance no. 181/2020 regarding some fiscal-budgetary measures, for the modification and completion of some normative acts, as well as for the extension of some terms*, normative act that regulates the possibility of granting payment rescheduling by the central fiscal body.

Potrivit noilor modificări⁶, se proroga termenul de esalonare la plata a obligațiilor bugetare cu scadența în data de 25 decembrie 2020 până la data de **30 septembrie 2021**. According to the new amendments, the deadline for rescheduling the payment of budgetary obligations outstanding on December 25, 2020 is extended until **September 30, 2021**.

Articolul II⁷ din *O.U.G. nr. 19/2021* reglementează suspendarea facilităților de decontare a cheltuielilor cu educația timpurie. Article II of the *G.E.O. no. 19/2021* regulates the suspension of the facilities for settling the expenses with early education.

⁵ În vigoare de la 26 octombrie 2020

⁶ **“ARTICOLUL 1**

Instătuirea posibilității acordării eşalonărilor la plată de către organul fiscal central

(1) Pentru obligațiile fiscale principale și accesorii a căror scadență/termen de plată s-a împlinit după data declarării stării de urgență și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, administrate de organul fiscal central, denumit în continuare organ fiscal, se aprobă eşalonarea la plată pe o perioadă de cel mult 12 luni.

(8) Pentru a beneficia de eşalonarea la plată prevăzută la alin. (1), debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să deponă o cerere la organul fiscal, în perioada 26 octombrie 2020 - 15 decembrie 2020, precum și în perioada 1 ianuarie 2021 - **30 septembrie 2021 inclusiv**, sub sancțiunea decăderii. La cerere debitorul poate anexa graficul de eşalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eşalonare;[..]”

⁷ **Art. II. -**

(1) Aplicarea prevederilor art. 25 alin. (4) lit. i¹) și i²), art. 76 alin. (4) lit. x) și art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se suspendă, începând cu data de 1 aprilie 2021 și până la data de 31 decembrie 2021 inclusiv.

(2) Pe perioada suspendării prevăzută la alin. (1), cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată de natura celor prevăzute la art. 25 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și intră sub incidența limitei stabilite pentru acestea, de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Prevederile alin. (1) referitoare la art. 76 alin. (4) lit. x) și art. 142 lit. z) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se aplică începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2021.

Article II -

(1) The application of the provisions of art. 25 para. (4) lit. i1) and i2), art. 76 para. (4) lit. x) and art. 142 lit. z) of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, with subsequent amendments and completions, is suspended, starting with April 1, 2021 and until December 31, 2021 inclusive.

Astfel, se proroga procedura de decontare a cheltuielilor cu educatia timpurie pana la data de 31 decembrie 2021, motiv pentru care pana la aceasta data aceasta facilitare va fi suspendata.

Pe perioada suspendării, cheltuielile pentru **funcționarea corespunzătoare** a creșelor și grădinițelor **aflate în administrarea contribuabililor** sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată și intră sub incidența limitei de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

Thus, the procedure for settling the expenses with early education is extended until December 31, 2021, reason for which until this date this facility will be suspended.

During the period of suspension, the expenses for the **proper functioning** of the nurseries and kindergartens **under the administration of the taxpayers** are considered expenses with limited deductibility and fall under the 5% limit applied on the value of the expenses with the salaries of the staff.

O.U.G. nr. 19/2021 introduce o noua prevedere⁸ in Codul Fiscal referitoare la deductibilitatea costurilor de achizitie al aparatelor de marcat electronice.

G.E.O. no. 19/2021 introduces a new provision in the Fiscal Code regarding the deductibility of the acquisition costs of electronic cash registers.

(2) During the suspension period provided in par. (1), the expenses for the proper functioning of the nurseries and kindergartens under the administration of the taxpayers are considered expenses with limited deductibility of the nature of those provided in art. 25 para. (3) lit. b) of Law no. 227/2015, with subsequent amendments and completions, and falls under the limit established for them, of 5% applied on the value of staff salary expenses, according to Law no. 53/2003 - Labor Code, republished, with subsequent amendments and completions.

(3) The provisions of par. (1) regarding art. 76 para. (4) lit. x) and art. 142 lit. z) of Law no. 227/2015, with subsequent amendments and completions, shall apply starting with the revenues related to April 2021.

⁸ Art. III. -

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 123, după alineatul (12) se introduce un nou alineat, alineatul (13), cu următorul cuprins:

"

(13) În cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru stabilirea impozitului anual datorat de fiecare membru asociat, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv se distribuie proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere."

Article III -

Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, published in the Official Gazette of Romania, Part I, no. 688 of September 10, 2015, as subsequently amended and supplemented, is amended and supplemented as follows:

1. In Article 123, a new paragraph 13 is inserted after paragraph 12, with the following wording:

"

(13) In the case of associations without legal personality, for the purpose of determining the annual tax due by each associate member, the acquisition cost of the electronic fiscal cash registers put into operation in that year shall be distributed in proportion to the percentage share corresponding to the contribution. . "

Astfel, în cazul **asocierilor fara personalitate juridica**, în vederea calculării impozitului anual **datorat de fiecare membru asociat**, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice se va distribui **proporțional cu cota procentuala de participare** corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

Thus, in the case of **associations without legal personality**, in order to calculate the annual tax **due by each associate member**, the acquisition cost of electronic cash registers will be distributed **in proportion to the percentage of participation** corresponding to the contribution, according to the association contract.

O alta modificare privește exceptarea depunerii de către operatorii economici a declarațiilor recapitulative, în ceea ce privește TVA.

Another amendment concerns the exemption of the submission by the economic operators of the recapitulative declarations, regarding the VAT.

Articolul III punctul 5⁹ din O.U.G. nr. 19/2021 conține această modificare. În acest sens, , se vor declara prin declarația recapitulative privind livrarile și achizițiile intracomunitare doar acele operațiuni intracomunitare care implică transporturi de bunuri în/din Irlanda de Nord.

Article III point 5 of the G.E.O. no. 19/2021 contains this amendment. In this respect, shall be declared by the recapitulative statement on intra-Community supplies and acquisitions only those intra-Community operations involving the transport of goods to / from Northern Ireland.

Pe lângă aspectele prezentate mai sus, *O.U.G. nr. 19/2021* aduce și alte modificări privind, printre altele : anularea accesoriilor în cazul debitorilor care beneficiază de eșalonare la plată sau anularea accesoriilor în cazul debitorilor care au cereri de rambursare.

In addition to the aspects presented above, *G.E.O. no. 19/2021* also brings other amendments regarding, among others: cancellation of accessories in the case of debtors who benefit from payment rescheduling or cancellation of accessories in

⁹ Art. III. -

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:
5. La articolul 325, după alineatul (11) se introduce un nou alineat, alineatul (12), cu următorul cuprins:

"
(12) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în declarația recapitulativă nu se menționează operațiunile intracomunitare 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."

Article III -

Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, published in the Official Gazette of Romania, Part I, no. 688 of September 10, 2015, as subsequently amended and supplemented, is amended and supplemented as follows:

5. In Article 325, a new paragraph 12 is inserted after paragraph 11, with the following wording:

"
(12) By exception from the provisions of par. (1), the recapitulative statement does not mention the intra-community operations carried out by taxable persons from Romania with taxable persons from the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, except for intra-community operations involving transports of goods to / from Northern Ireland. "

the case of debtors who have requests for repayment.

Pentru detalii si informatii suplimentare, va rugam sa ne contactati la adresa de email : office@ltj.ro . For further details and information, please contact us at the email address : office@ltj.ro .

March, 31 2021

LTJ&PARTNERS
