

Legislative summary / Buletin legislativ

No. 4 / Nr. 4

April 2017 / Aprilie 2017

In this issue:

- ▶ **Methodological norms for the application of the specific tax for some activities**
- ▶ **VAT**
- ▶ **Accounting regulations**
- ▶ **Amendment to the Law on public pension system**
- ▶ **Miscellaneous**

În această ediție:

- ▶ **Norme metodologice de aplicare a impozitului specific unor activități**
- ▶ **TVA**
- ▶ **Reglementări contabile**
- ▶ **Modificări ale Legii privind sistemul public de pensii**
- ▶ **Diverse**

- ▶ **Methodological norms for the application of the specific tax for some activities**

Order no. 264/464 published in the Official Gazette no. 266/14 Aprilie 2017

The order approves the methodological norms for the application of Law 170/2016 regarding the specific tax for certain activities.

Please refer to Tax Alert no. 9/2017 for more details.

- ▶ **VAT**

Procedure for settling VAT returns with negative VAT amounts when a VAT refund was requested

Order no. 1232/2017, published in the Official Gazette no. 262/13 April 2017

The order amends and completes the Order no. 3699/2015 regarding the approval of the Procedure for settling the VAT returns with negative VAT amounts when a VAT refund was requested and for the approval of the format and content of several forms.

- ▶ **Norme metodologice de aplicare a impozitului specific unor activități**

Ordinul nr. 264/464, publicat în Monitorul Oficial nr. 266/14 aprilie 2017

Ordinul aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Vă rugăm să consultați Buletinul Fiscal nr. 9/2017 pentru mai multe detalii.

- ▶ **TVA**

Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Ordinul nr. 1232/2017, publicat în Monitorul Oficial nr. 262/13 aprilie 2017

Ordinul modifică și completează Ordinul nr. 3699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

The Order brings, *inter-alia*, the following amendments:

- For settling the VAT returns with negative VAT amounts through which a VAT refund is requested, both the tax risk level associated to the taxpayer, as well as the tax risk level associated to the VAT return with negative VAT amounts and a VAT refund option would be assessed;
- A *special database* will be set up, including the taxpayers for whom the tax bodies hold information that they could present a tax risk from a VAT refund perspective;
- A taxpayer is considered to present a tax risk from a VAT refund perspective in case it falls in any of the below situations:
 - the relevant tax bodies receive official documents from other institutions regarding tax aspects which might trigger an unlawful VAT reimbursement;
 - during a tax audit the tax inspectors observe facts that could represent a tax offense;
 - during a subsequent tax inspection, differences higher than 10% between the VAT amount requested for refund and the effectively reimbursed VAT amount (equal to or exceeding RON 50.000 for each VAT return subject to the audit) are found;
 - there are significant inconsistencies, verified and confirmed by the tax authorities between the data declared in the forms 394 and 390 by the taxpayer and the data declared by the taxpayer's business partners.
- The deadline for the issuance of the VAT reimbursement decision would be of one day from the date when the assessment of the low tax risk level is finalised (instead of the previous deadline of 5 days);
- The assessment of the tax risk for a VAT return with negative amounts and a VAT refund option will be performed within 25 days from the date when the VAT return was submitted (instead of the previous deadline of 15 days).

The above procedure applies for the VAT returns submitted after 1 May 2017.

Ordinul aduce, printre altele, următoarele modificări:

- Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, se va evalua riscul fiscal asociat atât persoanelor impozabile, cât și deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;
- Se va constitui o *bază de date specială* în care vor fi înscrise persoanele impozabile despre care organele fiscale dețin informații că pot prezenta un risc fiscal pentru rambursarea de TVA;
- Se consideră că o persoană prezintă un risc fiscal pentru rambursarea de TVA, în cazul în care se regăsește în oricare din următoarele situații:
 - organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natură fiscală și care ar putea duce la acordarea unei rambursări necuvenite de TVA;
 - în cadrul unui control fiscal au fost constatate fapte care pot întruni elemente constitutive ale unor infracțiuni cu implicații fiscale;
 - cu ocazia unei inspecții fiscale ulterioare au fost stabilite diferențe mai mari de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției ulterioare;
 - se constată neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de organul fiscal, între informațiile din declarațiile 394 și 390 depuse de persoana impozabilă și declarațiile partenerilor de afaceri.
- Termenul de emiteră a deciziei de rambursare va fi de o zi de la încadrarea la risc fiscal mic (față de termenul de 5 zile aplicabil anterior).
- Evaluarea riscului fiscal aferent deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare va fi realizată în 25 de zile de la data depunerii deconturilor de TVA (față de termenul de 15 zile aplicabil anterior).

Procedura este aplicabilă pentru deconturile de TVA depuse după data de 1 mai 2017.

► Accounting regulations

Financial statements

Order no. 543/2017, published in the Official Gazette no. 243/7 April 2017

The Order amends and completes the Order no. 450/2016 regarding the approval of the Procedure for the correction of errors in the annual financial statements and annual accounting reports submitted by economic operators and non-profit legal entities.

Norm no. 6/2017 of the Financial Supervisory Authority, published in the Official Gazette 245/10 April 2017

The Norm amends and completes the accounting regulations regarding the standalone annual financial statements and the consolidated annual financial statements of the entities carrying out insurance and/or reinsurance activities, approved through Norm no. 41/2015 of the Financial Supervisory Authority.

Norm no. 7/2017 of the Financial Supervisory Authority, published in the Official Gazette no. 248/11 April 2017

The Norms establishes the procedure for preparing and submitting the standalone annual financial statements of the entities acting in the private pension system.

► Amendment to the Law on public pension system

Extension of deadline for retroactive insurance in the Romanian pension system

Government Emergency Ordinance no. 32/2017, published in the Official Gazette no. 288/24 April 2017

The Government's Emergency Ordinance no. 32/2017 amends the Law no. 186/2016, introducing certain measures in ensuring certain categories of individuals in the public pension system.

The Emergency Ordinance extends the deadline (up to 31 December 2017) for individuals who have not been contributing to the Romanian public pension system for the last 5 years to retroactively contribute to the said system. The related pension contribution payments, which shall be relevant for pension coverage history, can be performed either in full or in monthly instalments until 31 December 2017.

► Reglementări contabile

Situațiile financiare

Ordinul nr. 543/2017, publicat în Monitorul Oficial 243/7 aprilie 2017

Ordinul modifică și completează Ordinul nr. 450/2016 pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial.

Norma nr. 6/2017 a Autorității de Supraveghere Financiară, publicată în Monitorul Oficial 245/10 aprilie 2017

Norma modifică și completează Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015.

Norma nr. 7/2017 a Autorității de Supraveghere Financiară, publicată în Monitorul Oficial 248/11 aprilie 2017

Norma stabilește modul de întocmire și depunere a situațiilor financiare anuale individuale ale entităților din sistemul de pensii private.

► Modificări ale Legii privind sistemul public de pensii

Prelungirea termenului privind asigurarea retroactivă în sistemul public de pensii

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 32/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 288/24 aprilie 2017

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 32/2017 se aduc modificări Legii nr. 186/2016 privind introducerea unor măsuri pentru asigurarea anumitor categorii de persoane la sistemul public de pensii.

Ordonanța de Urgență prelungește termenul (la 31 decembrie 2017) până la care persoanele care nu au contribuit la sistemul public de pensii în ultimii 5 ani o pot face retroactiv. Plățile contribuțiilor respective, în vederea completării stagiului de cotizare la pensie, pot fi efectuate integral sau în tranșe lunare, până la data de 31 decembrie 2017.

► Miscellaneous

State aid schemes

The following normative acts in the field of state aid schemes have been published in the Official Gazette:

Decision no. 215/2017, published in the Official Gazette no. 265/14 April 2017

The Decision regarding the approval of the State aid scheme for supporting investment in high efficiency cogeneration, mentions, among others, that the budget allocated for the years 2017-2020 is of EUR 81,101,376 EUR (equivalent in lei).

Decision no. 216/2017, published in the Official Gazette no. 265/14 April 2017

The Decision regarding the approval of the State aid scheme aimed at supporting investments promoting energy production from less exploited renewable sources, respectively biomass, biogas, biothermal energy mentions, among others, that the budget allocated for the years 2017-2020 is of EUR 100,630,588 (equivalent in lei).

Order no. 2586/2017, published in the Official Gazette no. 298/26 April 2017

The Order approves the State aid scheme for investments in the energy infrastructure with the purpose of extracting energy from renewable resources respecting the safety conditions of the national safety system (NSS), as well as for the implementation of intelligent electricity measuring systems to household consumers.

The budget allocated for this state aid scheme for the period 2016-2020 is of EUR 75,424,279 (equivalent in lei) and represents non-refundable European funds.

Order no. 2587/2017, published in the Official Gazette no. 298/26 April 2017

The order approves the *de minimis* state aid scheme regarding the monitorization of energy consumption at the level of industrial consumers.

The budget allocated for the state aid scheme for the period 2016-2020 is of EUR 14,103,529 (equivalent in lei).

Decision no. 180/2017, published in the Official Gazette no. 229/4 April 2017

► Diverse

Scheme de ajutor de stat

Următoarele acte normative în domeniul schemelor de ajutor de stat au fost publicate în Monitorul Oficial:

Hotărârea nr. 215/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 265/14 aprilie 2017

Hotărârea privind aprobarea Schemei de ajutor de stat pentru sprijinirea investițiilor în cogenerare de înaltă eficiență menționează, printre altele, că bugetul alocat pentru anii 2017-2020 este de 81.101.376 EUR (echivalent in lei).

Hotărârea nr. 216/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 265/14 aprilie 2017

Hotărârea privind aprobarea Schemei de ajutor de stat având ca obiect sprijinirea investițiilor destinate promovării producției de energie din surse regenerabile mai puțin exploatate, respectiv biomasă, biogaz, energie biotermală menționează, printre altele, că bugetul alocat pentru anii 2017-2020 este de 100.630.588 EUR (echivalent in lei).

Ordinul nr. 2586/2017, publicat în Monitorul Oficial nr. 298/26 aprilie 2017

Ordinul aprobă Schema de ajutor de stat pentru realizarea de investiții în infrastructura energetică în scopul preluării energiei produse din surse regenerabile în condiții de siguranță a sistemului energetic național (SEN), precum și implementarea sistemelor de măsurare inteligentă a energiei electrice la consumatorii casnici.

Bugetul alocat acestei scheme de ajutor de stat pentru perioada 2016-2020 este de 75.424.279 EUR (echivalent în lei) și reprezintă fonduri europene nerambursabile.

Ordinul nr. 2587/2017, publicat în Monitorul Oficial nr. 298/26 aprilie 2017

Ordinul aprobă Schema de ajutor *de minimis* privind monitorizarea consumului de energie la nivelul consumatorilor industriali.

Bugetul alocat acestei scheme de ajutor de stat pentru perioada 2016-2020 este de 14.103.529 EUR (echivalent in lei).

Hotărârea nr. 180/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 229/4 aprilie 2017

The Decision sets an amount of 349.425 thousands lei for the payment of State aid related to the reduction of excise duty on diesel fuel used in agriculture during 2017.

Forms used in relation with criminal record activity

Decision no. 188/2017, published in the Official Gazette no. 240/6 April 2017

The Decision approves the new templates of the forms to be used in relation to the release of criminal records, as well as in relation to the release of excerpts from criminal record.

Procedure for administrating and monitoring large taxpayers

Order no. 1023/2017, published in the Official Gazette no. 277/20 April 2017

The order approves the Procedure for administrating and monitoring large taxpayers, as well as the model and content of certain forms. The amendments are aimed at aligning the provisions of the Procedure and the forms with the articles of the new Tax Procedure Code.

The Order repeals the previous Order no. 467/2015.

Special deduction for restructured loans applies until 31 December 2017

Law no. 61/2017, published in the Official Gazette no. 266/14 April 2017

The Law introduces in the Romanian Tax Code the period till when the special deduction for restructured loans for individuals earning salary or pension income applies. As such, this deduction applies until 31 December 2017 (as also provided by the Government Emergency Ordinance 46/2014 which was repealed by the Law no. 61/2017).

Hotărârea stabilește un cuantum de 349.425 mii lei pentru plata ajutorului de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură, în anul 2017.

Formulare utilizate în activitatea de cazier judiciar

Hotărârea nr. 188/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 240/6 aprilie 2017

Hotărârea aprobă noile formulare utilizate în activitatea de eliberare a cazierului judiciar și a extraselor de pe cazierul judiciar.

Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili

Ordinul nr. 1023/2017, publicat în Monitorul Oficial nr. 277/20 aprilie 2017

Ordinul aprobă Procedura de administrare și monitorizare a marilor contribuabili precum și modelul și conținutul unor formulare. Modificările urmăresc alinierea prevederilor Procedurii și a formularelor cu dispozițiile noului Cod de Procedură Fiscală.

Ordinul Președintelui ANAF nr. 467/2015 este abrogat.

Deducerea specială pentru credite restructurate aplicabilă până la data de 31 decembrie 2017

Legea nr. 61/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 266/14 aprilie 2017

Legea introduce în Codul Fiscal perioada până la care se aplică deducerea specială pentru credite restructurate pentru contribuabilii care obțin venituri din salarii și pensii. Astfel, se confirmă că această prevedere se va aplica până la 31 decembrie 2017 (în conformitate și cu Ordonanța de Urgență 46/2014, abrogată de Legea 16/2017).

For additional information, please contact:

Alex Milcev, Partner – Head of Tax&Legal

Ernst & Young SRL
Bucharest Tower Center Building,
22nd Floor, 15-17 Ion Mihalache Blvd.,
Sector 1, 011171, Bucharest, Romania
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124
Email: office@ro.ey.com

Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:

Alex Milcev, Partener – Director al Departamentului de Asistență fiscală și juridică

Ernst & Young SRL
Clădirea Bucharest Tower Center,
etaj 22, Bd. Ion Mihalache nr. 15-17,
Sector 1, 011171, București, România
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124
Email: office@ro.ey.com