

Tax changes published

In December 2014, a series of legislative changes with tax implications have been published.

We list below the most important changes made by:

- Government Emergency Ordinance no. 80/2014 on amendments to the Fiscal Code and to other legislative acts ("the Ordinance"), published on 12 December 2014 in the Official Journal of Romania (no. 906).
- Government Decision no. 1091/2014 to establish the Romanian minimum gross salary, published on 11 December 2014 in the Official Journal of Romania (no. 902).

Deadline for declaration and payment of taxes due in December 2014

For tax obligations that, based on general law provisions, would have been due on 25 December 2014, the declaration and payment deadline has been established as **22 December 2014**.

This is an exception from the provisions of the Fiscal Procedure Code, which state that, if 21 December is on a non-working day, the deadline is the "*last working day before 21 December*", which would have been 19 December in 2014.

Personal income tax

As from 1 January 2015, taxpayers for which personal income tax is determined based on actual income, as per accounting records, will be required to complete a Tax Register, with details on determining annual net income.

The template and contents of the Register will be subsequently approved by an order of the Minister of Public Finance.

Individuals deriving income from independent economic activities, will be able to keep **double entry bookkeeping**, due to changes to the Accounting Law (no. 82/1991), as recently amended by Government Emergency Ordinance no. 79/2014, published in the Official Journal of Romania (no. 902 of 11 December 2014).

Modificări legislative fiscale la final de an

În luna decembrie 2014 au fost publicate o serie de acte normative care modifică sau completează prevederi legale cu impact fiscal.

Vă prezentăm în cele ce urmează un sumar al celor mai importante modificări aduse de:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 80/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a altor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 906 din 12 decembrie 2014,
- Hotărârea Guvernului nr. 1091/2014 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 902/11 decembrie 2014.

Termenul de declarare și plată pentru obligațiile scadente în decembrie 2014

Pentru obligațiile fiscale care, potrivit legii, ar fi scadente pe data de 25 a lunii decembrie, termenul de declarare și plată pentru anul 2014 a fost stabilit ca fiind **22 decembrie 2014**.

Potrivit prevederilor Codului de Procedură Fiscală de la care se face derogare, termenul ar fi fost 19 decembrie 2014 ("*ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie*", care în 2014 este într-o zi de duminică).

Impozitul pe venit

Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real vor avea obligația, începând cu data de 1 ianuarie 2015, să completeze **Registrul de evidență fiscală**, în vederea stabilirii venitului net anual.

Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

De asemenea, persoanele fizice care obțin venituri din activități independente vor avea posibilitatea de a ține **contabilitatea în partidă dublă**, ca urmare a modificării în acest sens a Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79/2014, publicată în Monitorul Oficial nr. 902/11 decembrie 2014.

Value added tax

Telecommunications services, broadcasting services and electronically supplied services

- Broadcasting services have been defined, as set out under EU Regulation no. 282/2011, as further amended and republished.
- The Ordinance states that special VAT returns should be prepared in EUR (and no longer in RON) regardless of whether suppliers are EU or non-EU established.
- When the registration country is Romania, it will retain 30% of the amounts transferred to the Member States of consumption in the period 01.01.2015-31.12.2016 and 15% in the period 01.01.2017-31.12.2018.

VAT registration

- For entities incorporated under Law no. 31/1990, as further amended and republished, the relevant tax authorities will cancel the company's registration, if:
 - The criminal record statements of its directors and/or of the company itself include crimes and/or certain actions (for **joint stock companies or partnerships limited by shares**).
 - The criminal record statements of the company's main shareholders or of its sole shareholder and/or directors and/or of the company itself include crimes and/or certain actions (for **other companies**).
- For entities which have their place of business in Romania, incorporated under Law no. 31/1990, as further amended and republished, subject to Trade Registry registration, the relevant tax authorities will cancel the company's registration, if the latter does not justify its intention and capacity to carry out economic activities under its defined criteria and within the legal deadlines.
- Once the registration is cancelled:
 - Temporarily inactive taxpayers will no longer be registered by default by the relevant tax authorities, but only on request from the taxpayer.
 - Taxpayers which do not meet the above mentioned (registration) criteria, will be registered on their request by the relevant tax authorities (from the date of communication of the registration decision).

These provisions are applicable starting from 1 February 2015.

Taxa pe valoarea adăugată

Servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune și servicii furnizate pe cale electronică

- Se definesc serviciile de radiodifuziune și televiziune, potrivit Regulamentului UE nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- Declarația specială de TVA **nu** se mai întocmește în lei, ci în EURO (indiferent dacă prestatorul este stabilit în UE sau în afara UE);
- Când Statul Membru de înregistrare este România, din sumele transferate Statelor Membre de consum, aceasta va reține la bugetul statului 30% (în perioada 01.01.2015-31.12.2016), respectiv 15% (în perioada 01.01.2017-31.12.2018).

Înregistrarea în scopuri de TVA

- În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane, dacă:
 - administratorii și/sau persoana însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau anumite fapte (în cazul **societăților pe acțiuni sau în comandă pe acțiuni**);
 - asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau anumite fapte (în cazul **altor societăți**);
- În cazul persoanelor cu sediul activității economice în Romania, societăți reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supuse înmatriculării la Registrul Comerțului, organele fiscale competente anulează înregistrarea acestora, dacă persoana nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele legale;
- După anularea înregistrării:
 - în cazul contribuabililor inactivi (temporar), organele fiscale competente nu mai înregistrează persoana din oficiu, ci la solicitarea acesteia;
 - în cazul persoanei care nu îndeplinește criteriile (de înregistrare) de mai sus, înregistrarea se face la solicitarea acesteia (de la data comunicării deciziei de înregistrare).

Aceste prevederi se aplică începând cu data de 1 februarie 2015.

Supplies of electricity

- The Ordinance states that affidavits, to be submitted no later than 10 December of each year, should cover taxpayers' own consumption in the period January – November of each year.
- For taxpayers which obtain a license to supply electricity in December, affidavits should cover taxpayers' own consumption in December and must be submitted in the period 1 – 20 January of the following calendar year.
- The list of taxpayers which have obtained a license to supply electricity in December and which submitted affidavits should be published on the National Agency for Fiscal Administration's website before 31 January of each year.
- Electricity suppliers are required to collect VAT if, at the date of supply, customers required to submit affidavits are not found in the relevant list published on the National Agency for Fiscal Administration's website.
- Electricity suppliers which have collected VAT for electricity supplied to customers that obtained a license to supply electricity in December may issue credit notes, to apply the simplification measures, for supplies performed before customers are found in the relevant list published on the National Agency for Fiscal Administration's website.

KPMG comment:

There are still no specific provisions as to the possibility to adjust VAT (i.e. the application of the reverse-charge mechanism by customers) for supplies of electricity to customers that have not submitted an affidavit to the relevant tax office within the legal deadline.

Excises and specific taxes

Establishing excise duties rates in lei

The Ordinance states that the level of excise duties should be established in lei (currently it is expressed in euros) and provides the up-date with the annual consumer price index starting from 1 January 2016.

Thus, starting from 1 January 2015 the rates of excise duties for both harmonized and non-harmonized excisable goods will be expressed in lei, using the exchange rate applicable in 2014 (i.e. 4.7380 RON/EUR).

This exchange rate will be also used to establish the minimum/maximum guarantee level in lei for 2015 (currently the guarantee levels are established in euros), as well as to establish health contributions provided in Law no. 95/2006 on reform of the health sector, as further amended (the so-called "tax on vice").

Livrarea de energie electrică

- Declarația pe propria răspundere, de depus până pe data de 10 decembrie, se referă la consumul propriu din perioada ianuarie - noiembrie a fiecărui an;
- În cazul persoanei care obține licența de furnizare a energiei electrice în luna decembrie, declarația pe propria răspundere se referă la consumul propriu înregistrat în luna decembrie a anului respectiv și se depune în perioada 1- 20 ianuarie a anului calendaristic următor;
- Lista persoanelor care au obținut licența de furnizare a energiei electrice în luna decembrie și care au depus declarațiile pe propria răspundere se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală până pe data de 31 ianuarie a fiecărui an;
- Furnizorul de energie electrică are obligația de a colecta TVA dacă, la data livrării, beneficiarul care avea obligația de a depune declarația pe propria răspundere **nu** figurează în lista în acest sens afișată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- Furnizorul care a colectat TVA pentru energia electrică vândută către clienți care au obținut licența de furnizare în luna decembrie poate emite facturi de corecție, în vederea aplicării măsurilor de simplificare, pentru livrările efectuate până la data afișării pe site-ul ANAF a acestuia în lista în acest sens.

Comentariu KPMG:

În continuare nu există prevederi specifice cu privire la posibilitatea regularizării TVA (i.e. aplicarea taxării inverse de către cumpărător) în cazul furnizării de energie electrică către clienți care nu au depus la organul fiscal competent declarația pe proprie răspundere (în termenul legal).

Accize și taxe speciale

Stabilirea nivelului accizei în lei

Prin Ordonanță nivelul accizelor se stabilește în lei (în prezent, acesta este stabilit în euro) și se prevede actualizarea acestuia cu indicele anual al prețurilor de consum începând cu 1 ianuarie 2016.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2015, atât nivelul accizelor armonizate cât și cel al accizelor nearmonizate va fi exprimat în lei, utilizând cursul de schimb aplicabil în anul 2014 (i.e. 4,7380 RON/EUR).

Acest curs de schimb va fi utilizat și pentru stabilirea nivelului minim/maxim în lei al garanțiilor în 2015 (în prezent acestea sunt stabilite în euro), precum și pentru stabilirea contribuțiilor de sănătate prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare (așa-numita „taxă pe viciu”).

Starting from 2016, the level of excise duties, the level of the guarantees and the level of health contributions will be updated with the annual consumer price index for the previous 12 months, established in September of the previous year, and officially communicated by the National Statistics Institute by 15 October.

Starting from 1 January 2015, these health contributions will be administrated by the National Agency for Fiscal Administration, in accordance with Government Ordinance No. 92/2003. Offices of the State Treasury will transfer these contributions on 1st and 15th of each month into the accounts of the Ministry of Health.

Extra taxation of companies in the energy and natural resources sectors

From 1 February 2013, extra taxation was introduced for companies in the energy and natural resources sector:

- Government Ordinance no 5/2013 approving some special taxation rules for activities with a monopoly character in the electricity and natural gas sectors.
- Government Ordinance no 7/2013 approving the taxation of additional revenues derived following the deregulation of the natural gas price.
- Government Ordinance no 6/2013 approving a special taxation rule for companies in the natural resources (excluding natural gas) exploitation sector.

As these taxes were initially designed to apply until 31 December 2014, their applicability has been extended until **31 December 2015**.

Minimum gross salary for 2015

Government Decision no. 1091/2014, published in the Official Journal of Romania (no. 902 / 11 December 2014), has established the minimum gross salary (for a full time working program, i.e. a monthly average of 168.667 working hours for 2015), as:

- **975 lei** per month, as from **1 January 2015**;
- **1,050 lei** per month, as from **1 July 2015**.

Începând cu anul 2016, nivelul accizelor, nivelul garanțiilor și nivelul contribuțiilor de sănătate se vor actualiza cu indicele prețurilor de consum, din ultimele 12 luni, calculat în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare, comunicat oficial de Institutul Național de Statistică până la data de 15 octombrie.

Începând cu 1 ianuarie 2015, aceste contribuții de sănătate vor fi administrate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, urmând ca unitățile Trezoreriei Statului să vireze aceste contribuții, la datele de 1 și 15 ale fiecărei luni, în conturile de venituri proprii ale Ministerului Sănătății.

Suprataxarea companiilor din sectorul energiei și resurselor naturale

Începând cu data de 1 februarie 2013, au fost introduse taxe speciale pentru companiile din energiei și resurselor naturale:

- Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și gazului natural;
- Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale;
- Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale.

Întrucât termenul de aplicare al acestor taxe speciale urma să expire la 31 decembrie 2014, termenul de aplicare a fost prelungit până la data de **31 decembrie 2015**.

Salariul minim pe economie în 2015

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1091/2014, publicată în Monitorul Oficial nr. 902 / 11 decembrie 2014, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată (pentru un program complet de lucru de 168,667 ore în medie pe lună în anul 2015) va fi:

- **975 lei** lunar, începând cu data de **1 ianuarie 2015**;
- **1.050 lei** lunar, începând cu data de **1 iulie 2015**.

For more details, please contact us:

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,
P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700
Internet: www.kpmg.ro