

## Changes to the Norms to the Fiscal Code

Government Decision no. 367/2015 on amendments to the Norms to the Fiscal Code ("the Decision") has been published in the Official Journal of Romania (no. 373; 28 May 2015).

We list below the most important changes, which are applicable starting 1 June 2015.

### Value Added Tax

#### Tips

**Tips** kept by businesses, i.e. those which are not returned to employees, are subject to the standard 24% VAT rate, which should be calculated by applying the gross-up method.

#### Reduced 9% VAT rate

Clarifications have been made with respect to the application of the **reduced 9% VAT rate**:

##### For **foodstuffs**:

- The applicable CN codes have been published;
- The rate is to be applied both by producers and by sellers;
- For supplies and intra-Community acquisitions of goods (corresponding to certain CN codes), the condition that they be used for preparing food for human or animal consumption or for completing or replacing food for human or animal consumption is considered fulfilled if goods:
  - are either sold in suppliers' own retail or cash and carry stores or are used in their own units of production of food for human or animal consumption, restaurants or other units for food services, for preparing food for human or animal consumption or for completing or replacing food for human or animal consumption; or
  - are sold to taxable persons carrying out retail, cash and carry or restaurant activities or other activities covering food services or the production of food for human or animal consumption;
- For imports of the same goods, the rate is applicable based on a standard affidavit;
- The rate applies for supplies of notified food supplements published on the Ministry of Health and Food

## Modificări ale Normelor de aplicare a Codului Fiscal

În Monitorul Oficial nr. 373 din 28 mai 2015 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 367/2015 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Vă prezentăm în continuare principalele modificări, care au intrat în vigoare începând cu data de 1 iunie 2015.

### Taxa pe valoarea adăugată

#### Bacșișul

**Bacșișul** care rămâne la dispoziția operatorului economic, respectiv care nu se distribuie salariaților, este supus cotei standard de TVA de 24%, taxa calculându-se prin aplicarea procedurii sutei mărite.

#### Cota de TVA redusă de 9%

S-au adus clarificări cu privire la aplicarea **cotei de TVA reduse de 9%**:

##### În cazul **produselor alimentare**:

- S-au publicat codurile NC aplicabile în acest sens;
- Cota se aplică atât de către producători, cât și de către comercianți;
- În cazul livrării și achiziției intracomunitare a anumitor bunuri (aferele anumitor coduri NC), condiția ca acestea să fie utilizate pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal sau pentru a completa sau înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal se consideră îndeplinită dacă bunurile:
  - fie sunt comercializate în propriile magazine de comerț cu amănuntul sau cash and carry sau sunt utilizate în propriile unități de producție de alimente destinate consumului uman sau animal, restaurante sau alte unități de servicii de alimentație, pentru prepararea alimentelor destinate consumului uman sau animal ori pentru a completa ori înlocui alimentele destinate consumului uman sau animal;
  - fie sunt livrate către persoane impozabile care desfășoară activități de comerț cu amănuntul, cash and carry, restaurant sau alte activități de servicii de alimentație ori activități de producție de alimente destinate consumului uman sau animal;
- În cazul importului acelorași bunuri, cota se aplică pe baza unei declarații angajament-tip;
- Cota se aplică în cazul comercializării suplimentelor alimentare notificate care se regăsesc pe site-ul

Bioresources Institute websites.

- For goods sold together, as a package, which are subject to different VAT rates, the standard 24% VAT rate is applicable to the entire value of the goods if components cannot be separated.

For **restaurant and catering services**:

- These services are defined in the same way as the place of the supply of the same services.
- Alcoholic concentration is irrelevant in qualifying beverages as alcoholic.
- Even if supplies of alcoholic beverages are subject to the standard 24% VAT rate, these do not qualify as supplies separate from the related supplies of restaurant and catering services.

For half board **accommodation**, full board accommodation and all inclusive accommodation, the 9% reduced VAT rate is to be applied to the total price of the accommodation, which might also include alcoholic beverages

## VAT Grouping

For the purpose of defining VAT groups, the term "shareholder" has been replaced with "associate", which is also to include shareholders according to the Company Law (no. 31/1990).

## Excise duties

Economic operators producing, importing and/or performing intra-Community acquisitions of coal, coke or lignite, that use these products, are required to pay excise duties. The chargeability of the excise duties occurs when the products are used.

Also, the Ordinance makes new amendments in relation to the locations where economic operators exclusively set and maintain emergency stocks, as provided by Law No 360/2013.

Thus, these locations should be authorised as a single fiscal warehouse for storage purposes for each economic operator, regardless of the number of the storage locations owned by the economic operator. The authorisation should be obtained by submitting a request in accordance with Annex No 38 which must be accompanied by the document sent by the Ministry of Economy, Trade and Tourism attesting the type and quantities of energy products which are subject to the emergency stocks which have to be set and maintained.

The economic operators mentioned in the above paragraph are no longer required to submit monthly reports in relation to the excisable goods.

The Ordinance eliminates the marking obligation for kerosene used as motor fuel in the cases provided in art. 206<sup>60</sup>, par. (1).

Also, with respect to intra-Community supplies of diesel used for exempted purposes, the marking and colouring operations

Ministerului Sănătății sau pe cel al Institutului de Bioresurse Alimentare;

- În cazul pachetelor de bunuri supuse unor cote de TVA diferite, se aplică cota de TVA standard de 24% la valoarea totală a pachetului atât timp cât componentele nu pot fi separate.

În cazul **serviciilor de restaurant și de catering**:

- Astfel de servicii se definesc la fel ca în vederea stabilirii locului impozitării prestării aceluiași servicii;
- Concentrația alcoolică este irrelevantă în calificarea unei băuturi drept alcoolice;
- Chiar dacă livrarea băuturilor alcoolice este supusă cotei standard de TVA de 24%, aceasta nu se califică drept o livrare distinctă de prestarea de servicii de restaurant sau de catering aferentă.

În cazul **cazării** cu demipensiune, cu pensiune completă sau „all inclusive”, cota se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice.

## Grup fiscal unic

În vederea definirii grupului fiscal unic, termenul "acționar" este înlocuit cu termenul "asociat", care include și acționarii conform Legii societăților nr. 31/1990.

## Accize

Operatorii economici care produc și/sau achiziționează intracomunitar, ori care importă cărbune, cocs sau lignit și utilizează aceste produse, au obligația plății accizelor, exigibilitatea accizelor intervenind la momentul utilizării acestora.

De asemenea, Hotărârea introduce noi reglementări în ceea ce privește locurile aferente operatorilor economici care constituie și mențin exclusiv stocuri de urgență, conform Legii nr. 360/2013.

Astfel, aceste locuri se vor autoriza ca un singur antrepozit fiscal de depozitare pentru fiecare operator economic în parte, indiferent de numărul locurilor de depozitare pe care acesta le deține, prin depunerea unei cereri conform modelului prevăzut în anexa nr. 38, cerere ce va trebui să fie însoțită de documentul transmis operatorului economic de către Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului din care rezultă produsele energetice și cantitățile de produse energetice care reprezintă stocurile de urgență pe care acesta are obligația să le constituie și să le mențină.

Operatorii economici menționați la paragraful anterior nu mai au obligația de raportare lunară a informațiilor privind produsele accizabile.

Hotărârea elimină obligația de marcarea a kerosenului utilizat drept combustibil pentru motor în situațiile prevăzute la art. 206<sup>60</sup>, alin. (1).

De asemenea, în cazul achizițiilor intracomunitare de motorină folosită în scop scutit, marcarea și colorarea se face de către

should be performed by the consignor, but the responsibility, including for the marker and colorant mass homogenization of diesel, rests with the registered consignee.

## Personal Income Tax

The Norms clarify the tax exemption procedure for **individuals with severe disabilities** who derive income from independent activities, salary income, pension income and income from agriculture, forestry and fisheries.

It is clearly specified in the Norms that income obtained by individuals **in the form of a tip** qualify as income from other sources in accordance with Government Emergency Ordinance no. 28/1999, as amended.

For taxpayers referred to in art. 40 paragraph (1) a) and paragraph (2) of the Tax Code, who perform activity in another state for a period **not exceeding the period** mentioned in the relevant tax treaty, Romanian income tax on salary income is withheld at source by the Romanian employer. The Norms clarify that if such taxpayers **extend their stay in that other state beyond the period** mentioned in the tax treaty (the right to tax salary income being therefore transferred to the other state), *the employer must reimburse the Romanian income tax initially withheld to the taxpayer in accordance with the provisions of the Fiscal Procedure Code.*

## Social security contributions

Health insurance contributions due in respect of rental income are deducted by the appropriate fiscal body from each source of rental income.

If the income taken into account when determining the annual basis for calculating health insurance contributions exceeds the cap for the fiscal year concerned, determined in accordance with Title IX<sup>2</sup> of the Fiscal Code, the appropriate fiscal body is required to recalculate the net income / tax base and determine the income tax due.

The annual basis for calculating health insurance contributions is determined as the sum of the calculation bases for each source of rental income. If the annual basis is higher than the maximum cap (5 times the average gross salary multiplied by 12 months), the appropriate fiscal body should determine, through the annual tax assessment, the annual contribution due by applying the individual rate to the cap.

In order to determine the annual income tax due, the annual health contribution is properly allocated to each source on a

expeditor, dar răspunderea aparține destinatarului înregistrat, inclusiv în ceea ce privește omogenizarea marcatorului și colorantului în masa a motorinei.

## Impozitul pe venit

Se clarifică procedura de aplicare a prevederilor referitoare la scutirea de la plata impozitului datorat pentru veniturile din activități independente, veniturile din salarii, veniturile din pensii precum și veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, de către **persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat**.

Se evidențiază în mod distinct în normele metodologice că veniturile obținute de către persoanele fizice sub formă de **bacșiș**, sunt considerate venituri din alte surse potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Codul fiscal, care desfășoară activitate dependentă în alt stat pentru o **perioadă mai mică** decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impunerii aplicabilă, angajatorul român are obligația reținerii impozitului la sursă în România asupra veniturilor salariale. Normele clarifică faptul că dacă acești contribuabili **își prelungesc ulterior perioada de ședere** în statul respectiv peste perioada prevăzută de convenție (dreptul de impunere revenind statului în care se desfășoară activitatea), *angajatorul restituie contribuabilului impozitul inițial reținut potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.*

## Contribuții sociale obligatorii

Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate se deduc de organul fiscal competent din veniturile realizate pe fiecare sursă din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor.

În cazul în care veniturile luate în calcul la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate depășesc plafonul corespunzător anului fiscal respectiv, stabilit potrivit titlului IX<sup>2</sup>, organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net/bazei impozabile și determinării impozitului pe venit datorat.

Baza anuală de calcul al contribuțiilor sociale de sănătate se determină ca sumă a bazelor de calcul pe fiecare sursă din categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor. Dacă baza anuală de calcul este mai mare decât plafonul maxim (de 5 ori câștigul salarial mediu brut înmulțit cu 12 luni), organul fiscal stabilește, prin decizie anuală, contribuția anuală datorată calculată prin aplicarea cotei individuale asupra plafonului maxim.

În vederea acordării deducerii contribuției de asigurări sociale de sănătate la calculul impozitului pe venit, contribuția anuală

pro-rata basis in accordance with the proportion of the annual rental income from each source within the total annual calculation basis.

## Corporate income tax

The list of legal forms of Romanian parent companies that are subject to the provisions of Directive 2011/96/EU on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States has been updated, to reflect the changes made recently by Directive 2014/86/EU. Specifically, the list has been supplemented to include unlimited partnerships (*societăți în nume colectiv*) and limited partnerships (*societăți în comandită simplă*).

## Other changes

Apart from the amendments previously mentioned, a series of technical correlations between the Norms and the Fiscal Code have been introduced, such as provisions in respect of the tax on constructions or accounting methods used by individuals deriving income from independent activities.

### *KPMG comment:*

*The draft changes to the Norms included an exemption for requalifying independent activities and author rights into dependent activities, but the exemption was not included in the final version.*

datorată se alocă venitului corespunzător fiecărei surse, proporțional cu ponderea în baza anuală de calcul a bazelor de calcul anuale aferente fiecărei surse.

## Impozitul pe profit

A fost actualizată lista ce cuprinde formele de organizare pentru persoanele juridice române, societăți mamă, care intră sub incidența aplicării prevederilor Directivei 2011/96/UE privind regimul fiscal comun pentru societățile-mamă și filialele acestora din state membre, ca urmare a modificărilor aduse acestei directive prin Directiva 2014/86/UE. În lista societăților care pot beneficia de aceste prevederi fiind adăugate societățile în nume colectiv și societățile în comandită simplă.

## Alte prevederi

Pe lângă modificările menționate mai sus, au fost făcute o serie de corelări de ordin tehnic ale Normelor cu prevederi din Codul fiscal care au fost modificate recent, cum ar fi cu privire la impozitul pe construcții sau la ținerea evidenței contabile de către persoanele fizice care obțin venituri din activități independente.

### *Comentariu KPMG:*

*Potrivit proiectului actului normativ, se propunea ca exceptarea profesiilor libere și a drepturilor de autor de la reconsiderarea ca activități dependente să fie eliminată, însă această prevedere nu a fost în cele din urmă adoptată.*

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](http://www.kpmg.ro)