

Nr. 8/06 august 2013

In Monitorul Oficial al Romaniei nr. 490/02.08.2013 a fost publicata Ordonanta Guvernului nr. 16/2013 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Principalele prevederi sunt:

#### ***Impozit pe profit***

Se completeaza lista societatilor pentru care sunt aplicabile prevederile Directivelor Europene privind regimul fiscal comun ca urmare a aderarii Croatiei la Uniunea Europeana, incepand cu data de 1 iulie 2013.

#### **TVA**

Se implementeaza **cota redusa de TVA de 9% pentru toate sortimentele de paine** si anumite tipuri de produse de panificatie, precum si pentru grau comun si faina de grau (intrare in vigoare incepand cu 1 septembrie 2013).

Se deduce TVA aferenta achizitiilor de bunuri si/sau servicii efectuate de un contribuabil declarat inactiv, destinate operatiunilor care dau drept de deducere a TVA, in primul decont de taxa depus de persoana impozabila dupa inregistrarea in scopuri de TVA, sau, dupa caz, intr-un decont ulterior cu conditia ca bunurile si/sau serviciile sa fie supuse comercializarii dupa reinregistrarea in scopuri de TVA.

Beneficiarii care achizitioneaza bunuri/servicii de la contribuabili declarati inactivi fiscal sau de la alte categorii de persoane, carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA, **pot deduce taxa aferenta achizitiilor respective numai daca** furnizorii se afla in procedura falimentului sau achizitiile sunt efectuate in cadrul procedurii de executare silita.

Inregistrarea in scopuri de TVA a unei persoane impozabile nu se anuleaza in cazul in care asociatii persoanei impozabile au inscrise in cazierul fiscal fapte de natura infractiunilor, dar numai in situatia in care acestia nu sunt reprezentativi, respectiv daca detin maxim 10% din capitalul social al societatii.

Persoanele impozabile carora li s-a anulat inregistrarea in scopuri de TVA pentru ca nu au depus deconturi de TVA pe o perioada de 6 luni sau doua trimestre calendaristice consecutive, se pot reinregistra oricand in scopuri de TVA, daca prezinta deconturile de TVA nedepuse la termen si prezentarea unei cereri motivate din care sa rezulte ca se angajeaza sa depuna la termenele prevazute de lege deconturile de taxa.

Cand se constata ca o persoana impozabila a fost inregistrata in scopuri de TVA, ca urmare a unei erori, s-a stabilit ca in perioada cuprinsa intre data inregistrarii si data anularii inregistrarii in scopuri de TVA persoana impozabila care a fost inregistrata eronat in scopuri de TVA nu este obligata sa factureze cu TVA, dar daca factureaza cu TVA plateste acest TVA, iar beneficiarul sau

No 8/06 August 2013

Government Ordinance no 16/2013 for amending Law no. 571/2003 regarding the Fiscal Code and the regulation of fiscal-budgetary measures, was published into Official Gazette no 490/02.08.2013.

The main provisions are as follows:

#### ***Corporate tax***

It is amended the list of companies to which provisions of the European Directives on the common system of taxation are applicable to them due to the accession of Croatia to the European Union since 1 July 2013.

#### **VAT**

It implements **the reduced VAT rate of 9% for all types of bread** and certain types of bakery products as well as for common wheat and wheat flour (entry into force since 1 September 2013).

It is deducted VAT on purchases of goods and / or services made by a taxpayer declared inactive for operations with right of VAT deduction, in the first tax return filed by the taxpayer after registration for VAT purposes, or, where appropriate, in a subsequent VAT return provided that the goods and / or services to be subject to trading after re-registration for VAT purposes.

Beneficiaries who purchase goods / services from taxpayers declared inactive, or from other persons, who were unregistered for VAT purposes, **can deduct the VAT related to the respective acquisitions only if** providers are in the bankruptcy procedure or purchases are made within enforcement procedure.

Registering for VAT of a taxable person it is not cancelled if the associates of the taxpayer have written in their fiscal record facts having the nature of offenses, but only in case they are not representative, that is if they hold less than 10% of the share capital of the company.

Taxable persons who were deregistered for VAT purposes because have not submitted VAT returns for a period of six months or two consecutive calendar quarters, they can always re-record for VAT purposes if they submit VAT returns not submitted on due time and if they present a reasoned request showing that they undertake to submit the VAT returns to the terms provided by law.

When it is found that a taxable person was registered for VAT purposes due to an error, it was established that in the period between the date of registration and date of cancellation of registration for VAT, the taxable person who was registered erroneously for VAT it is not obliged to charge VAT, but if it charges VAT on invoices it has to pay the VAT, and the beneficiary has the right to deduct VAT.

are drept de deducere.

Se extinde aplicarea taxarii inverse pentru livrările de energie de către comercianți autorizați pentru cumpărare-revanzare energie electrică, precum și pentru tranzacțiile cu certificate verzi. Taxarea inversă se aplică numai între operatori economici înregistrați în scopuri de TVA în România (intrare în vigoare începând cu 1 septembrie 2013).

#### **Accize**

Din data de 1 septembrie 2013 se extinde sfera produselor accizabile pentru următoarele bunuri:

- Bijuterii din aur și platina;
- Confecții din blanuri naturale;
- Iahturi și nave cu lungime mai mare de 8m și putere peste 100 CP;
- Autoturisme cu capacitate peste 3.000 cmc;
- Arme de vânătoare și de uz personal;
- Cartuse cu glont și alte tipuri de munitie.

#### **Contributii sociale obligatorii**

Se clarifică modalitatea de reținere la sursa a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din agricultură și din asocieri fără personalitate juridică.

#### **Alte prevederi**

S-a abrogat prevederea privind acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

S-a abrogat scutirea de la plata timbrului de mediu în cazul partajului conform OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu.

Prevederile Ordonantei se aplică începând cu data de 02 august 2013 cu excepția prevederilor menționate expres care se aplică din data de 1 septembrie 2013.

It extends the application of reverse charge for supplies of energy by authorized traders for purchase and resell of electricity, as well as for green certificates transactions. Reverse charge applies only between traders registered for VAT purposes in Romania (coming into force from 1 September 2013).

#### **Excises**

From 1 September 2013 it is extended the scope of excise products for the following types of goods:

- Gold and platinum;
- Natural fur garments;
- Yachts and ships with length exceeding 8m and power over 100 hp;
- Cars having capacity over 3,000 cc;
- Guns for hunting and for personal use;
- Bullet cartridges and other ammunition types.

#### **Mandatory social contributions**

It is clarified how withholding of health insurance contributions payable by persons who derive income from agriculture and associations without legal personality is made.

#### **Other provisions**

It was repealed the provision regarding the deduction of expenses representing savings for housing system.

It was repealed the exemption from payment of environment stamp duty in case of partition according to GEO no 9/2013 regarding the stamp environment stamp duty.

Ordinance shall apply starting on 2 August 2013 except for the provisions specifically mentioned that apply starting 1 September 2013.

Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:  
Eduard Pavel  
Partener BG CONTA  
E-mail: e.pavel@bgconta.ro

For additional information, please contact:  
Eduard Pavel  
BG CONTA Partner  
E-mail: e.pavel@bgconta.ro