



## MODIFICĂRI ADUSE CODULUI FISCAL ȘI COMPLETAREA LEGII NR.170/2016 PRIVIND IMPOZITUL SPECIFIC

*În data de 24.07.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 669 Legea nr. 153 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru completarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.*

- i. Cheltuielile reprezentând costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale se scad din impozitul pe profit aferent trimestrului în care au fost puse în funcțiune, sau din impozitul pe profit anual. În situația în care societatea înregistrează pierderi în perioada în care aceste aparate au fost puse în funcțiune, cheltuielile se reportează pe o perioadă de 7 ani;
- ii. Microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale, scad costul de achiziție aferent, din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în timpul trimestrului în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv;
- iii. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor potrivit noilor prevederi, se reportează, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive, iar recuperarea se va efectua la fiecare termen de plată a impozitului;
- iv. Pentru veniturile din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, la calculul venitului net anual impozabil se adăugă costul de achiziție al aparatelor de marcat fiscale, puse în funcțiune în anul respectiv;
- v. Costul de achiziție al aparateelor de marcat electronice fiscale se deduce din impozitul pe venit anual datorat de contribuabili prin declarația unică aferentă anului punerii în funcțiune;

- vi. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anul 2018, 2019 precum și în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a prezentei legi se scade din impozitul pe profit aferent anului 2020. Pentru scăderea costurilor, contribuabilul trebuie să fi fost plătitor de impozit pe profit la data achiziției respectivelor aparate. Costul de achiziție va reprezenta o cheltuială nedeductibilă pentru calculul impozitului pe profit;
- vii. Costul de achiziție al aparatelor achiziționate și puse în funcțiune în anul 2018, 2019 și în anul 2020 înaintea intrării în vigoare a prezentei legi se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV. Pentru scăderea costurilor, contribuabilul trebuie să fi fost plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor la data achiziției respectivelor aparate. Costul de achiziție se adaugă în baza impozabilă pentru trimestrul IV al anului 2020, dar se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor determinat în respectivul trimestru;
- viii. Contribuabilii care datorează impozit pe venit, la data determinării impozitului pe venit pentru anul 2020, adaugă costul de achiziție al aparatelor achiziționate și puse în funcțiune în perioada 2018 - 2020 la venitul net impozabil. Costul de achiziție se va scădea din impozitul pe venit. Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe venit, se raportează în următorii 7 ani, iar recuperarea se va efectua la fiecare termen de plată a impozitului.

Legea a intrat în vigoare la 27 iulie 2020 cu excepția punctelor i-v de mai sus care au intrat în vigoare la 1 august 2020.

Principalele aspecte vizate în completarea Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific al unor activități sunt: scăderea costului de achiziție aferent aparatelor de marcat electronice fiscale din impozitul specific și raportarea pe o perioadă de 7 ani consecutivi a sumelor ce nu au fost scăzute.

# AMENDMENTS TO THE FISCAL CODE AND TO THE LAW NO. 170/2016 ON THE SPECIFIC TAX

*Law no. 153 for amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, as well as for the completion of Law no. 170/2016 on the tax specific to certain activities and the Decree on its promulgation has been published in the Official Gazette no. 669/24.07.2020.*

- i. The expenses representing the acquisition cost of the electronic fiscal cash registers are deducted from the corporate income tax for the quarter in which they were put into operation, or from the annual corporate income tax. If the company incurs losses during the period in which the devices were put into operation, the costs are carried over for a period of 7 years;
- ii. Microenterprises can deduct the acquisition cost of the electronic fiscal cash registers from the microenterprise income tax during the quarter they were put into operation, within the limit of the actual microenterprise income tax due for that quarter;
- iii. The amounts that are not deducted from the microenterprise's income tax according to the new provisions are carried forward for a period of 28 consecutive quarters, and the recovery will be made at each term of tax payment;
- iv. Regarding income tax for independent activities and intellectual property rights, the acquisition cost of the fiscal cash registers put into operation, is added to the calculation of the annual net taxable income of the respective year;
- v. The cost of acquisition of electronic fiscal cash registers is deducted from the annual income tax due by taxpayers through the unique declaration related to the year when the devices are put into operation;
- vi. The expenses related to the acquisition of electronic fiscal cash register and put into operation in 2018, 2019 and in 2020 before the entry into force of this law should be deducted from the corporate income tax for 2020. In order to deduct the expenses, the taxpayer must have been a profit tax payer at the time of purchase of those appliances. These expenses will be deemed as non-deductible expenses when computing the corporate income tax;
- vii. The acquisition cost of the devices purchased and put into operation in 2018, 2019 and in 2020 before the entry into force of the present law shall be deducted from the income tax of microenterprises related to the IV quarter. In order to reduce costs, the taxpayer must have been a payer of income tax on microenterprises at the time of the purchase of those devices. The acquisition cost is added to the taxable base for the IV quarter of 2020, but is deducted from the microenterprise income tax determined in that quarter;
- viii. When assessing the income tax for 2020, the taxpayers should add the acquisition cost of the appliances put into operation during the period 2018 - 2020 to the net taxable income. The purchase cost will be deducted from the income tax. The amounts that cannot be deducted from the income tax are carried forward for the next 7 years, and the recovery will be made at each term of the tax payment of the income tax.

The law entered into force on 27 July 2020 with the exception of points i-v above that entered into force starting with the 1<sup>st</sup> of August 2020.

The main aspects targeted in completing Law no. 170/2016 regarding the specific tax for certain activities are: the deduction of the acquisition cost related to the electronic fiscal cash registers from the specific tax and the carrying forward for a period of 7 consecutive years of the amounts that have not been deducted.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect.

Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you wish to get a free subscription to Mazars newsletters, please send a message to [Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro), specifying your full name and title as well as the name of your company.

## CONTACT

Edwin WARMERDAM  
Partner  
Head of Tax Advisory  
[Edwin.Warmerdam@mazars.ro](mailto:Edwin.Warmerdam@mazars.ro)



Bianca VLAD  
Partner  
Tax Advisory  
[Bianca.Vlad@mazars.ro](mailto:Bianca.Vlad@mazars.ro)



## MAZARS ROMANIA

4B Ing. George Constantinescu Street, 5th floor  
Globalworth Campus, 2nd District, Bucharest, Romania  
+40 31 229 26 00  
[Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro)