

Document N° 28 – October 2020
Bilingual newsletter – Romanian and English



CLARIFICĂRI PRIVIND MODUL DE CALCUL AL TERMENULUI DE PRESCRIȚIE ÎN CAZUL IMPOZITULUI PE PROFIT

Pe data de 14.09.2020 Înalta Curte de Casație și Justiție a soluționat un recurs în interesul legii cu privire la calculul termenului de prescripție a obligațiilor fiscale aferente impozitului pe profit, conform regulilor prevăzute de Ordonanța de Guvern nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (vechiul Cod de procedură fiscală).

Astfel, Instanța Supremă a stabilit că termenul de prescripție începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor anului fiscal în care s-a realizat profitul impozabil. În practică, organul fiscal considera că termenul de prescripție începe să curgă de la 1 ianuarie a anului următor anului în care se depunea declarația anuală de impozit pe profit.

Prin această Decizie, ICCJ reduce cu un an perioada care poate fi supusă unei inspecții fiscale.

Menționăm că această Decizie se aplică pentru obligațiile fiscale aferente perioadelor de până la 2014 inclusiv.

CLARIFICATIONS ON THE STATUTE OF LIMITATION FOR CORPORATE INCOME TAX LIABILITIES

On the 14th of September 2020, the Romanian High Court of Cassation and Justice issued a decision with respect to the method of computing the statute of limitation for corporate income tax, as stated by the rules provided by the Government Ordinance no. 92/2003 regarding the Fiscal Procedural Code (the old Fiscal Procedural Code).

As such, the Supreme Court established that the statute of limitation starts on the 1st of January of the tax year following that for which the corporate income tax was determined. In practice, the Romanian Tax Authorities considered that the statute of limitation starts on the 1st of January of the following tax year in which the annual corporate income tax return was submitted.

Through this Decision the Supreme Court reduces by one year the period which may be subject to a tax audit.

This Decision applies to tax obligations for periods up to and including 2014.

Mazars 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, 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



Bianca VLAD
Partner
Tax Advisory
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