

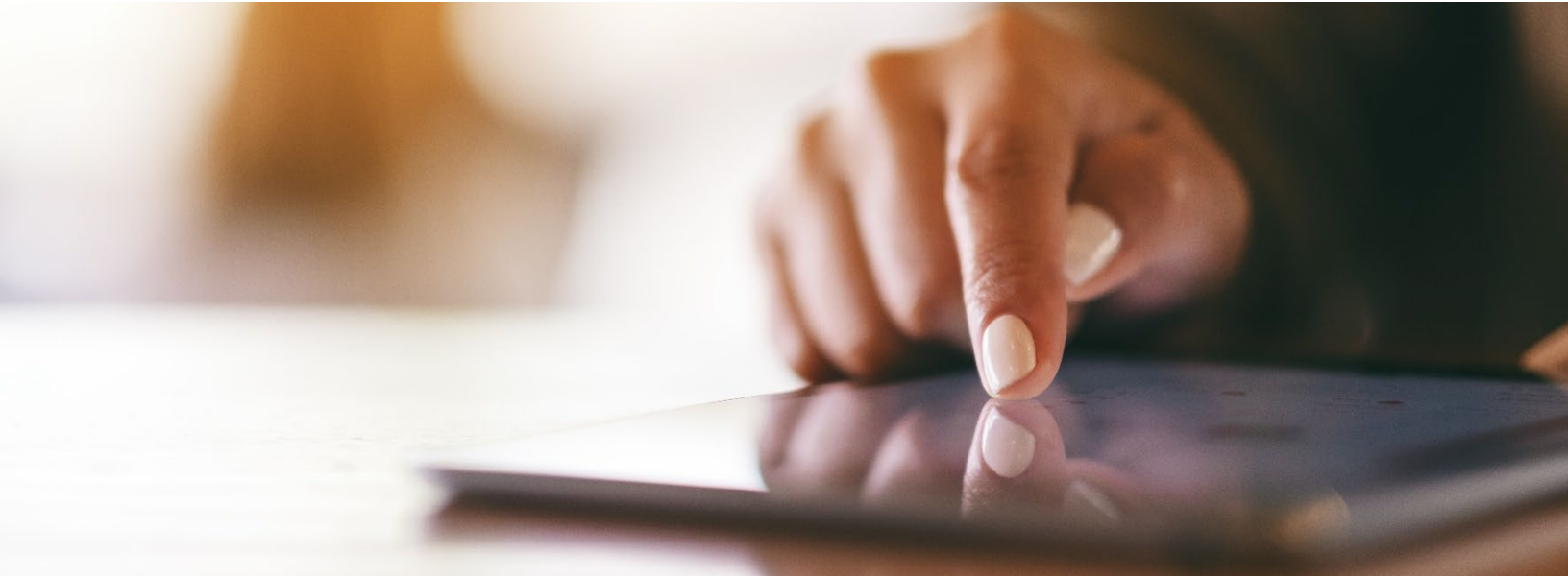
Tax Alert

Updates on the budgetary obligations, amendments to the Fiscal Code and Customs Code

June 2022

English and Romanian

manzars



Emergency Ordinance amending and supplementing certain tax and customs legislation

Amendments and additions in the area of restructuring budgetary obligations

In order to avoid the opening of insolvency proceedings, the present Emergency Ordinance introduces a number of additions and amendments concerning the possibility for legal persons encountering financial difficulties to restructure their main and ancillary budgetary obligations.

Main changes:

- Extension of the period of the possibility to restructure outstanding and unpaid principal and ancillary budgetary obligations to 31.12.2021 for legal persons in financial difficulty and for which there is a risk of insolvency. The possibility of restructuring also applies to fines of any kind sent for collection after 01.01.2022.
- Completion of the categories of budgetary obligations for which no restructuring can be carried out, including customs duties, excise duties and VAT, which are administered by the Romanian Customs Authority, as well as outstanding budgetary obligations in the event of a failed restructuring action.
- Extension of the period within which the competent tax authority may be notified of the intention to benefit from the restructuring of budgetary obligations, from the date of entry into force of this Ordinance until 31.01.2023 inclusive.
- Principal and ancillary obligations due by the date of submission of the restructuring request must be paid, covering both budgetary obligations due between 01.01.2022 and the date of submission of the restructuring request and principal and ancillary budgetary obligations for which no restructuring action can be carried out (i.e., customs duties, excise duties, VAT and outstanding budgetary obligations in case of a failed restructuring action).
- Budgetary obligations which are not subject to restructuring must be paid between the date of issue of the tax certificate and the date of communication of the release.
- The deadline for submitting the restructuring request is extended to 31.07.2023.
- If a request regarding the restructuring of budgetary obligations has been submitted and is in the process of being settled, it is possible to opt for the re-establishment of the restructuring plan by means of a request to the competent tax authority, covering the outstanding budgetary obligations as at 31.12.2021. A new tax certificate will then be issued, covering the outstanding and unpaid budgetary obligations as at 31.12.2021.

- Legal persons who submit the notification concerning the intention to restructure after the date of entry into force of the present Ordinance, but who do not submit the request for restructuring within 6 months from the date of submission of the notification, shall continue/start, as appropriate, the enforcement process. The filing of a new modification will no longer be effective.

Date entering into force: 1st of July 2022

Amendments to the Customs Code

In order to reduce smuggling of excisable products, a number of additions are made to the thresholds concerning the application of penalties.

Main changes:

- Linked to the value thresholds defining an action as a smuggling offence are added a series of quantitative thresholds. Thus, the possession of unmarked, improperly marked or falsely marked excise goods in excess of the limit of 10,000 cigarettes, 400 cigarettes of 3 grammes, 200 cigarettes of more than 3 grammes, 1 kg of smoking tobacco, 40 litres of ethyl alcohol, 200 litres of spirits, 300 litres of intermediate products, 300 litres of fermented beverages other than beer and wine is considered a smuggling offence.
- In the case of exceeding quantitative or value thresholds (e.g. excise goods with a customs value of more than RON 20,000, respectively, more than RON 40,000 in the case of other goods or merchandise), the possession, production, transport, collection, warehousing, delivery, disposal and sale of goods or merchandise to be placed under a customs procedure with the knowledge that they originate from or are intended for smuggling, shall be considered as actions similar to smuggling.

Date entering into force: 1st of July 2022

Amendments brought to the Fiscal Code

Main changes:

- Extension of the period of application of simplification measures for certain categories of supplies of goods until 31.12.2026 inclusive.
- Classification of certain categories of fermented beverages, other than beer and wine, with an alcoholic strength by volume of less than 8.5% for the purposes of applying a reduced rate of excise duty.

Date entering into force: 1st of July 2022

- Extension of actions which constitute offences in the field of excise duties, punishable by imprisonment.

Date entering into force: 1st of July 2022

Ordonanță de urgență privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul fiscal și vamal

Modificări și completări în sfera restructurării obligațiilor bugetare

În vederea evitării deschiderii procedurii de insolvență, prezenta Ordonanță de Urgență aduce o serie de completări și modificări cu privire la posibilitatea persoanelor juridice aflate în dificultate financiară de a restructura obligațiile bugetare principale și accesorii.

Principalele schimbări:

- Se extinde perioada posibilității de restructurare a obligațiilor bugetare principale și accesorii restante și neachitate la 31.12.2021 în cazul persoanelor juridice aflate în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență. Posibilitatea restructurării se aplică și pentru amenzile de orice fel trimise spre recuperare după data de 01.01.2022.
- Se completează categoriile de obligații bugetare pentru care nu se pot realiza restructurări, în această categorie fiind introduse taxele vamale, accizele și TVA a căror administrare revine Autorității Vamale Române, precum și obligațiile bugetare rămase de plată în cazul unei acțiuni de restructurare eșuate.
- Se extinde perioada în care se poate notifica organul fiscal competent cu privire la intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, de la data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe și până la 31.01.2023 inclusiv.
- Obligațiile principale și accesoriile scadente până la data depunerii solicitării de restructurare trebuie să fie achitate, fiind vizate atât obligațiile bugetare scadente între 01.01.2022 și data depunerii solicitării de restructurare, cât și obligațiile bugetare principale și accesorii pentru care nu se pot realiza acțiuni de restructurare (e.g., taxele vamale, accizele, TVA și obligațiile bugetare rămase de plată în cazul unei acțiuni de restructurare eșuate).
- Obligațiile bugetare care nu fac obiectul unei restructurări, trebuie achitate între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării înlesnirii la plată.
- Termenul de depunere a solicitării de restructurare este extins până la data de 31.07.2023.
- În situația în care există depusă o solicitare privind restructurarea obligațiilor bugetare și care se află în curs de soluționare, se poate opta pentru refacerea planului de restructurare printr-o cerere adresată la organul fiscal competent, cerere ce vizează obligațiile bugetare restante la 31.12.2021. Astfel, se va emite un nou certificat de atestare fiscală, cuprinzând obligațiile bugetare restante și neachitate la data de 31.12.2021.
- Organele fiscale competente vor emite noi certificate de atestare fiscală și în situația în care s-a depus notificarea privind intenția de restructurare, dar nu s-a depus și solicitarea de restructurare până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.
- Persoanele juridice ce depun notificarea privind intenția de restructurare după data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe, dar care nu depun în termen de 6 luni de la data depunerii notificării solicitarea de restructurare, vor continua/începe, după caz, procesul de executare silită. Depunerea unei noi modificări nu va mai produce efecte.

Data intrării în vigoare: 1 iulie 2022

Modificări aduse Codului Vamal

În vederea reducerii acțiunilor de contrabandă în sfera produselor accizabile, se aduc o serie de completări cu privire la limitele de aplicare a sancțiunilor.

Principalele schimbări:

- Cumulativ cu limitele valorice de încadrare a unei acțiuni drept infracțiune de contrabandă, se adaugă o serie de noi limite cantitative. Astfel, este considerată infracțiune de contrabandă și deținerea de produse accizabile nemarcate, marcate necorespunzător sau cu marcaje false peste limita a: 10.000 țigarete, 400 țigări de foi de 3 grame, 200 țigări de foi mai mari de 3 grame, 1 kg de tutun de fumat, 40 de litri de alcool etilic, 200 de litri de băuturi spirtoase, 300 de litri de produse intermediare, 300 de litri de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri.
- În cazul depășirii limitelor cantitative sau a celor valorice (e.g. produse accizabile cu o valoare în vamă mai mare de 20.000 lei, respectiv, mai mare de 40.000 lei în cazul celorlalte bunuri sau mărfuri), sunt considerate acțiuni asimilate contrabandei, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia.

Data intrării în vigoare: 1 iulie 2022

Modificări aduse Codului Fiscal

Principalele schimbări:

- Extinderea perioadei de aplicare a măsurilor de simplificare pentru anumite categorii de livrări de bunuri până la data de 31.12.2026 inclusiv.
- Încadrarea anumitor categorii de băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, cu o concentrație alcoolică pe volum de sub 8,5%, în scopul aplicării unui nivel redus al accizei.

Data intrării în vigoare: 1 iulie 2022

- Extinderea acțiunilor ce constituie infracțiuni în sfera accizelor, pedepsibile cu închisoare.

Data intrării în vigoare: 1 iulie 2022

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which 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 would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 44,000 professionals – 28,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2022