

# Tax Alert

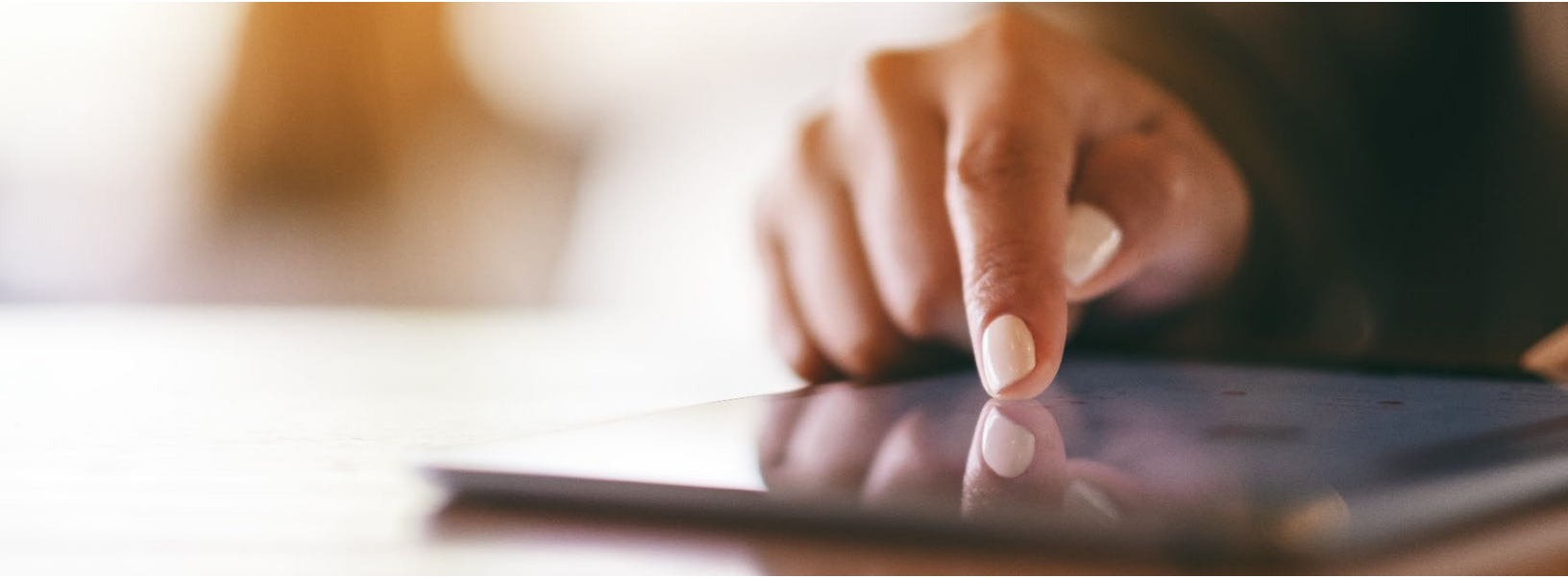
New amendments to the Tax  
Procedure Code

Reduction of excise duty on diesel  
used in agriculture

October 2022

English and Romanian

manzars



## New amendments to the Tax Procedure Code

### Amendments and additions to the Tax Procedure Code

Emergency Ordinance no. 31/2022 amending and supplementing the Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code was published in the Official Gazette no. 654.

#### Main provisions:

- Each time a tax administrative act is issued in electronic format, it shall be communicated by means of electronic distance transmission, the communication procedure being considered fulfilled on the date when the act is made available to the taxpayer by such means;
- The application for the issuance of a tax solution can be submitted for only one future factual tax situation and one category of tax liability. For more than one future factual tax situation or category of tax liability, more than one application is required;
- The fee paid for the issuance of the individual tax solution is not refunded if the application enters the procedure of substantive examination for settlement by issuing the order of the Ministry of Finance approving or rejecting the application. By exception, the fee is refunded if the taxpayer withdraws the application within 15 days of submission, if the taxpayer is notified by the tax authority that the application has not been considered following the preliminary analysis or if the tax authority rejects the issuance of the anticipated individual tax solution;
- The statute of limitation of the Tax Authority's right to establish tax liabilities can be suspended for the period between the date of death of the individual on whom a tax inspection action was in progress and the date when the Tax Authority becoming aware of whether or not there are successors;
- The taxpayer's cooperation in establishing tax facts may also be achieved by using electronic means of remote communication;
- The duration of a tax audit carried out at the level of non-resident taxpayers, cannot last more than 180 days;
- After notifying the prosecution authorities, the tax audit ceases only for the tax obligations and periods that were the subject of the notification. In the event of the case being dropped, discontinued or the civil action being left unsolved, the Tax Authority can resume the tax inspection and a new audit notice will be issued;

- If the General Anti-Fraud Directorate analyses the taxpayer's point of view on the results of the anti-fraud audit and finds that it is necessary to repeat the audit and/or the audit report or the audit act, the necessary measures shall be taken;
- The central tax authority, together with the local tax authority, are bound to publish on their websites, on a quarterly basis, the list of taxpayers who have declared and paid their tax liabilities in due time and have no outstanding liabilities;
- With regard to the order in which tax liabilities are extinguished, the amounts identified in the decisions to recover state aid are settled with priority;
- The order of discharge of tax liabilities for debtors in insolvency is as follows:
  - a) tax liabilities other than those entered in the creditor's accounts, in order of age;
  - b) tax liabilities with payment deadlines set out in the judicial reorganisation plan, as well as ancillary tax liabilities due during the reorganisation period, if the plan provides for their calculation and payment;
  - c) the tax liabilities admitted to the creditor's estate, in order of age, until they are fully discharged, in the case of taxpayers in bankruptcy.
- Three conditions have been introduced to maintain the validity staggered payment decisions, respectively the payment of the amounts included in the decision for the recovery of state aid issued by the European Commission, the amounts included in the decision to recover state aid or de minimis issued by entities that hold the capacity of supplier or administrator of state or the minimis aid or the amounts included in the decision issued by the Competition Council for the recovery of de minimis aid, within a maximum of 3 days from the date of communication of the decision;
- Debtors who have requested to access to a staggered payment procedure and who must pay tax liabilities administered by the central tax authority within a certain period of time in order to maintain a authorisation, agreement or other similar administrative act, must provide guarantees;
- The simplified procedure for staggered payments shall not be granted to debtors who have to pay the tax liabilities administered by the central tax authority within a certain period of time in order to maintain the authorisation, agreement or other administrative act;
- With regard to the recovery of the seized assets according to the agreement of the parties, the price offered by the buyer may be lower than the valuation price if the price offered ensures full coverage of tax claims, including incidental expenses and enforcement costs;
- Debtors who have no income or traceable assets are defined as debtors who own assets whose value is less than 2% of the amount of outstanding tax liabilities;
- For the recovery of State aid and de minimis aid, enforcement may begin at any time after the subpoena is considered communicated.

**Date entering into force: 3 September 2022**

# Reduction of excise duty on diesel used in agriculture

## Establishment of a State aid scheme for the reduction of excise duty on diesel fuel used in agriculture

Decision no. 1074/2022 amending Art. 10 para. (12) and (9) of Government Decision No 1.174/2014 on the establishment of a State aid scheme for the reduction of excise duty on diesel used in agriculture was published in The Official Gazette no. 859.

### **Main provisions:**

For the year 2022, the total amount of the state aid scheme is RON 817,000,000 which is granted from the state budget, through the budget of the Ministry of Agriculture and Rural Development, being increased from RON 337,000,000.

**Date entering into force: 1 September 2022**

# Modificări și completări aduse Codului de procedură fiscală

## Modificări și completări privind Codul de procedură fiscală

În Monitorul Oficial nr. 857 s-a publicat Ordonanța de urgență nr. 31/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

### Principalele prevederi:

- Ori de cate ori actul administrativ fiscal emis este emis forma electronică, acesta se comunica prin mijloacele electronice de transmitere la distanță, comunicarea considerându-se a fi efectuată la data punerii la dispoziția contribuabilului / plătitorului prin aceste mijloace;
- Cererea pentru emiterea soluției fiscale se depune pentru o singură situație fiscală de fapt viitoare și o singură obligație fiscală principală. Pentru reglementarea mai multor situații fiscale de fapt viitoare, este necesară depunerea mai multor cereri;
- Nu se restituie taxa achitată pentru emiterea soluției fiscale individuale în cazul în care cererea intră în procedura de analiză pe fond în vederea soluționării prin emiterea ordinului ministerului finanțelor de aprobare sau respingere a cererii. Prin excepție, taxa se restituie în cazul în care contribuabilul renunță la cerere în termen de 15 zile de la depunere, în cazul în care contribuabilul este anunțat de către organul fiscal că cererea nu a fost luată în considerare ca urmare a analizei prealabile sau în cazul în care organul fiscal respinge emiterea soluției fiscale individuale anticipate;
- Se suspendă termenul de prescripție a dreptului de a stabili creanțe pentru perioada cuprinsă între data decesului persoanei fizice la care era în curs de desfășurare o acțiune de inspecție fiscală și data luării la cunoștință de către organul de inspecție că există sau nu succesori;
- Colaborarea contribuabilului la constatarea stărilor de fapt fiscale se poate realiza și prin utilizarea mijloacelor electronice de comunicare la distanță;
- În ceea ce privește durata efectuării inspecției fiscale, în cazul contribuabililor nerezidenți, aceasta nu poate fi mai mare de 180 de zile;
- După sesizarea organelor de urmărire penală, inspecția fiscală încetează numai pentru obligațiile și perioadele fiscale care au făcut obiect sesizării. În cazul clasării, renunțării la urmărirea penală sau lăsării nesoluționate a acțiunii civile, organul de inspecție fiscală poate relua inspecția, astfel se va transmite un nou aviz de inspecție fiscală;
- Dacă în urma analizării de către Direcția generală antifraudă fiscală a punctului de vedere al contribuabilului privind rezultatele controlului antifraudă reiese că este necesară refacerea controlului și/sau a procesului verbal sau a actului de control, se dispun măsurile necesare;
- Organul fiscal central, alături de cel local, au obligația să publice pe pagina proprie de internet, trimestrial lista contribuabililor persoane juridice care au declarat și achitat la scadență obligațiile fiscale de plată și care nu au obligații restante;
- Cu privire la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, se sting cu prioritate sumele individualizate în deciziile de recuperare a ajutoarelor de stat;
- Ordinea de stingere a obligațiilor fiscale pentru debitorii aflați în insolvență este următoarea:
  - a) obligațiile fiscale, altele decât cele înscrise la masa credală, în ordinea vechimii;

- b) obligațiile fiscale cu termene de plată stabilite în planul de reorganizare judiciară, precum și obligațiile fiscale accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;
  - c) obligațiile fiscale admise la masa credală, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, în situația contribuabililor aflați în stare de faliment.
- Au fost introduse 3 condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată, respectiv achitarea sumelor stabilite prin decizia de recuperare a ajutoarelor de stat emisă de către Comisia Europeană, sumele stabilite prin decizia de recuperare a ajutoarelor de stat sau de minimis emisa de către entitățile ce dețin calitatea de furnizor sau administrator de ajutor de stat sau de minimis sau sumele stabilite prin decizia de recuperare a ajutoarelor de minimis emisa de către Consiliul Concurenței, în maximum 3 zile de la data comunicării deciziei;
  - Pentru debitorii care au solicitat eșalonarea la plată și care trebuie să achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central într-un anumit termen pentru a se menține autorizația, acordul ori alt act administrativ similar, este necesară constituirea garanțiilor;
  - Eșalonarea la plată în formă simplificată nu se acordă debitorilor care trebuie să achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central într-un anumit termen pentru a menține autorizația, acordul ori alt act administrativ;
  - Cu privire la valorificarea bunurilor sechestrate potrivit înțelegerii părților, prețul propus de cumpărător poate fi mai mic decât prețul de evaluare în cazul în care, din prețul oferit, se asigură acoperirea integrală a creanțelor fiscale, inclusiv a accesoriilor și a cheltuielilor de executare silită;
  - Se consideră debitori care nu au venituri sau bunuri urmăribile cei care dețin în proprietate bunuri a căror valoare este mai mică decât 2% din cuantumul obligațiilor fiscale restante;
  - În vederea recuperării ajutoarelor de stat și de minimis, executarea silită poate începe oricând după comunicarea somației.

**Data intrării în vigoare: 3 Septembrie 2022**

## Reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură

### Instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură

În Monitorul Oficial nr. 859 s-a publicat Hotărârea nr. 1074/2022 pentru modificarea art. 10 alin. (12) și (9) din Hotărârea Guvernului nr. 1.174/2014 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură.

#### Principalele prevederi:

Pentru anul 2022, valoarea totală a schemei de ajutor de stat este de 817.000.000 lei care se acordă de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, aceasta fiind majorată de la 337.000.000 lei.

**Data intrării în vigoare: 1 Septembrie 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](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Partner, Tax

[bianca.vlad@mazars.ro](mailto: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](http://www.mazars.ro)

© Mazars 2022