

## CELF Alert No. 2/2020

September 15<sup>th</sup>, 2020

### The Center for Excellency in Fiscal Disputes

#### The appeal in the interest of the law revolutionizing the calculation approach of statute of limitation for tax liabilities

On September 14, 2020, the High Court of Cassation and Justice (“HCCJ”) admitted the appeal in the interest of the law that will end tax authorities’ practice of extending by 1 year the five-year limitation period applicable with respect to profit tax, artificially and in breach of the relevant legal provisions.

## Info CELF Nr. 2/2020

15 septembrie 2020

### Centrul de Excelență în Litigii Fiscale

#### Recurs in interesul legii care revoluționează calculul prescripției fiscale

În data de 14 septembrie 2020, Înalta Curte de Casație și Justiție (“ICCJ”) a admis recursul în interesul legii care va pune capăt abordării autorităților fiscale de a prelungi cu 1 an, în mod artificial și în contradicție cu prevederile legale relevante, termenul de prescripție fiscală de 5 ani aplicabil în materia impozitului pe profit.

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



The HCCJ ruled as follows: *“In accordance with and for the application of the provisions of Art. 91 paragraphs (1) and (2) in conjunction with the provisions of Art. 23 of the Government Ordinance no. 92/2003 on the Fiscal Procedure Code, republished, as amended and supplemented, the five-year limitation period concerning tax authority’s right to impose tax obligations consisting in profit tax and ancillary liabilities is calculated as of the 1<sup>st</sup> of January of the year following the year during which the taxpayer generated the taxable profit for which they must pay profit tax.”*

More specifically, the HCCJ decided that for the profit tax recognized for example in 2014, the statute of limitation started to run on January 1, 2015.

The tax authorities traditionally considered that the limitation period started, in the aforementioned example, on January 1, 2016 (not on January 1, 2015, as correctly established by the supreme court), based on the fact that the final tax return for profit tax is filed in the year following the one in which the relevant income is recognized.

Basically, tax authorities considered relevant as timing for the calculation of the taxable basis, the submission of the final tax return.

Astfel, ICCJ a decis *“În interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 91 alin. (1) și (2), coroborate cu cele ale art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de 5 ani de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit și accesorii ale acestora curge de la data de 1 ianuarie a anului următor anului fiscal în care s-a realizat profitul impozabil din care rezultă impozitul pe profit datorat de contribuabil”*.

Concret, ICCJ a hotărât că, pentru impozitul pe profit realizat de exemplu în anul 2014, termenul de prescripție a început să curgă de la data de 1 ianuarie 2015.

Autoritățile fiscale considerau tradițional că termenul de prescripție începe să curgă în exemplul dat mai sus de la 1 ianuarie 2016 (și nu de la 1 ianuarie 2015 cum în mod judicios a statuat instanța supremă), bazându-se pe aspectul că declarația finală de impozit pe profit se depune în anul următor celui în care se înregistrează veniturile.

Practic, autoritățile fiscale considerau relevant ca reper în timp pentru constituirea bazei impozabile, depunerea declarației finale.

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**

Partner

[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**

Partner

[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**

Partner

[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**

Tax Partner

[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**

Tax Partner

[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Adrian Luca**

Managing Partner, TPS

[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)

Thus, the approach taken by tax authorities, including with respect to the resolution of complaints, has been centered on an artificial extension of the statute of limitation due to an interpretation of the legal provisions that is detrimental to taxpayers.

For these reasons, the appeal in the interest of the law is very welcome and highly beneficial to taxpayers.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).  
You may unsubscribe [here](#) at any time.

Astfel, abordarea autorităților fiscale, inclusiv în soluționarea contestațiilor, a fost permanent în sensul prelungirii artificiale a termenului de prescripție, prin interpretarea prevederilor legale în detrimentul contribuabililor.

Pentru motivele expuse mai sus, recursul în interesul legii în discuție este mai mult decât salutar și benefic contribuabililor.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [aici](#).  
Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)