

## Tax Flash No. 15/2020

October 23<sup>rd</sup>, 2020

Decision no. 864/2020 amending and supplementing the Methodological Norms for the application of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code, approved by Government Decision no. 1/2016 was published in Official Gazette 956/2020

### Corporate income tax

- The expenses performed in order to comply with the compensation obligations provided by Government Emergency Ordinance no. 189/2002 on compensatory operations related to procurement contracts for defence, public order and national security needs, as subsequently amended and completed are listed among the expenses regulated by normative acts in force considered deductible when computing the fiscal result.

## Info Fiscal Nr. 15/2020

23 octombrie 2020

În M.O. 956/2020 a fost publicată Hotărârea nr. 864/2020 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

### Impozit pe profit

- Printre cheltuielile deductibile la calculul rezultatului fiscal reglementate prin acte normative în vigoare se numără și cheltuielile efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare.

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.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)

## VAT

- Clarification regarding the moment when the VAT registration obligation arise in case of private individuals performing transactions with immovable properties are brought.
- In the category of the goods granted free of charge for the aim of performing the economic activity of the taxable person are included also the goods granted free of charge in order to comply with the compensation obligations provided by Government Emergency Ordinance no. 189/2002 on compensatory operations regarding procurement contracts for defence, public order and national security needs.
- Clarifications on the transfer of food intended for human consumption, which is close to the expiration date of minimum durability, regarding the conditions that have to be fulfilled in order for the transfer to not qualify as a supply of goods, are brought
- Clarifications regarding vouchers are made, such as the fact that they can be in both physical and electronic format or that they offer the right to receive goods or services and not discounts on the purchase of the goods or services.
- Credit management and/or credit guarantee operations, performed by one of the persons granting

## TVA

- Sunt aduse clarificări cu privire la momentul la care intervine obligația de înregistrare în scopuri de TVA în cazul persoanelor fizice care realizează tranzacții imobiliare.
- În categoria bunurilor acordate în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile se includ și bunurile acordate gratuit în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională.
- Se aduc clarificări cu privire la transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în ceea ce privește condițiile necesare a fi îndeplinite pentru a nu se califica drept livrare de bunuri.
- Se aduc clarificări referitoare la cupoanele valorice, cum ar fi faptul că pot fi atât în format fizic cât și electronic sau că oferă dreptul de a primi bunuri sau servicii și nu dreptul de a beneficia de reduceri la achiziționarea bunurilor sau serviciilor.
- Operațiunile de administrare a creditelor și/sau de administrare a garanțiilor de credit, efectuate de către

## Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.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 syndicated loan and which is designated by the other participants in the syndicated credit agreement for the administration of the credit/administration of the credit guarantees are included in the category of VAT exempt financial-banking operations.

- Occupational pension funds are included in the category of special investment funds, for the administration of which the VAT exemption applies.
- Clarifications are brought regarding the VAT adjustment in the favour of the taxable person with respect to the VAT related to capital goods, in case of its re-registration for VAT purposes if, during the period in which the VAT code was cancelled, the capital goods were used for carrying out operations with deduction right, other than those consisting in the taxable supply of the respective goods.

## EXCISES

- The provisions regarding the contribution for financing some health expenses and the 1% quota due to the Ministry of Youth and Sports, which were included in the excise level for certain excisable products were repealed following the elimination of the contribution by GEO 114/2018.

una dintre persoanele care acordă creditul sindicalizat și care este desemnată de ceilalți participanți la contractul de credit sindicalizat pentru administrarea creditului/administrarea garanțiilor de credit se includ în categoria operațiunilor financiar-bancare scutite de TVA.

- Fondurile de pensii ocupaționale sunt incluse în categoria fondurilor speciale de investiții, pentru administrarea cărora se aplică scutirea de TVA.
- Se aduc clarificări privind ajustarea în favoarea persoanei impozabile a TVA aferentă bunurilor de capital, în ipoteza reînregistrării în scopuri de TVA, dacă în perioada în care a avut codul de TVA anulat bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât cele constând în livrarea în regim de taxare a bunurilor respective.

## ACCIZE

- Au fost abrogate prevederile privind contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate și cota de 1% datorată Ministerului Tineretului și Sportului, care erau incluse în nivelul accizelor pentru anumite produse accizabile urmare a eliminării contribuției prin OUG 114/2018.

## Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.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)



- Correlations are made in connection with the extension of the instruments for guaranteeing the payment of excise duties, as well as their issuing entities.
- Clarifications are brought regarding the minimum limit up to which the guarantee can be reduced at the request of the authorized warehouse keeper.
- The economic operator holding the end-user authorization must not have outstanding fiscal obligations to the general consolidated budget.
- Sunt efectuate corelări în legătură cu extinderea instrumentelor de garantare a plății accizelor, precum și a entităților emitente ale acestora.
- Se aduc precizări privind limita minimă până la care poate fi redusă garanția la cererea antrepozitarului autorizat.
- Se introduce condiția ca operatorul economic deținător al autorizației de utilizator final să nu dețină obligații fiscale restante la bugetul general consolidat.

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

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

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.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)