

## Tax Flash No. 19/2020 Part I

November 27<sup>th</sup>, 2020

Two draft laws amending the Fiscal Code and the Fiscal Procedure Code were adopted by the Chamber of Deputies

*Please note that the provisions below will enter into force after the promulgation and publication in the Official Gazette.*

We hereby present the provisions of the draft Law amending the [Fiscal Code](#).

In order to view the provisions of the draft Law for amending the Fiscal Procedure Code, please refer to part II of Tax flash no. 19.

## Info Fiscal Nr. 19/2020 Partea I

27 noiembrie 2020

Camera Deputaților a adoptat două proiecte de lege pentru modificarea Codului Fiscal și Codului de procedură fiscală

*Vă rugăm să aveți în vedere faptul că prevederile de mai jos vor intra în vigoare după promulgarea și publicarea în Monitorul Oficial.*

Vă prezentăm în cele ce urmează prevederile proiectului de Lege pentru modificarea [Codului Fiscal](#).

Pentru prevederile proiectului de Lege pentru modificarea Codului de procedură fiscală vă rugăm să vizualizați Info fiscal nr. 19, partea a II-a.

### 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 draft Law amending the Fiscal Code

### GENERAL PROVISIONS

- The notion of “*place of effective management*” is amended to clarify the situations which trigger the place of effective management to be in Romania. Relevant procedures in this respect are established.
- The definition of affiliates for the case when a third person directly or indirectly holds stakes in the two persons concerned is clarified.

### CORPORATE INCOME TAX

#### Corporate tax consolidation

- Rules on fiscal consolidation in the field of corporate income tax are introduced by establishing and registering a tax group.
- Among the main provisions regarding the tax group are:
  - The system is optional, and its application period is 5 fiscal years calculated starting with the first year of application of the fiscal consolidation system until the abolition of the fiscal group;

## Proiectul de Lege pentru modificarea Codului Fiscal

### DISPOZIȚII GENERALE

- Se modifică noțiunea “*locul conducerii efective*” pentru clarificarea situațiilor în care se consideră că locul conducerii efective al unei persoane juridice este în România. Se stabilesc proceduri în acest sens.
- Se clarifică definiția persoanelor afiliate pentru cazul când o a treia persoană deține direct sau indirect participații în cele două persoane în cauză.

### IMPOZIT PE PROFIT

#### Consolidarea fiscală

- Sunt introduse reguli privind consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit prin stabilirea și înregistrarea unui grup fiscal.
- Printre prevederile principale referitoare la grupul fiscal se numără:
  - Sistemul este opțional, iar perioada de aplicare a acestuia este de 5 ani fiscali calculați începând cu primul an al aplicării sistemului de consolidare fiscală și până la desființarea grupului fiscal;

#### 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)



- In order to set up the tax group, the members must cumulatively meet, at the date of the application, certain conditions:
  - the holding condition (75%) must be fulfilled for an uninterrupted period of one year, prior to the beginning of the fiscal consolidation period;
  - the members of the group must be taxpayers paying corporate income tax, and apply the same paying system;
  - members of the group must have the same fiscal year;
  - the members of the group cannot be part of another corporate income tax group;
  - the members of the group cannot be micro-enterprises income taxpayers or are at the same time corporate income tax payers and specific tax payers;
  - members of the group do not fall under the provisions of the special regime for taxpayers who carry out activities such
- Pentru constituirea grupului fiscal membrii trebuie să îndeplinească, la data depunerii cererii, în mod cumulativ anumite condiții:
  - condiția de deținere (75%) trebuie să fie îndeplinită pentru o perioadă neîntreruptă de un an, anterioară începerii perioadei de consolidare fiscală;
  - membrii grupului să fie contribuabili plătitori de impozit pe profit, care aplică același sistem de plată a impozitului pe profit;
  - membrii grupului să aibă același an fiscal;
  - membrii grupului nu pot face parte dintr-un alt grup fiscal în domeniul impozitului pe profit;
  - membri grupului nu pot fi plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sau nu sunt concomitent plătitori de impozit pe profit și plătitori de impozit specific;
  - membrii grupului nu intră sub incidența prevederilor referitoare la regimul special pentru contribuabilii care desfășoară

#### 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)



as night bars, night clubs, discos, casinos;

- o the members of the group cannot be in dissolution / liquidation, as per the law.

- The method of calculating the tax consolidation requires each member of the group to carry out its own corporate income tax calculation, and to submit the corporate income tax return to the responsible legal entity in the group, from the statements of the assembled members resulting in a net position of the group, respectively, a profit or a loss.
- Rules regarding the tax loss regime as well as anti-abuse rules, similar to those applicable to the tax reorganization are provided.

**The ceiling of 30% of the amount of receivables for the deductibility of adjustments for impairment of receivables is eliminated.**

- Clarifications are provided regarding the limit of the profit tax in which taxpayers can benefit from the exemption granted for reinvested profit, respectively the calculated profit tax cumulated from the beginning of the year until the quarter of

activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor;

- o membrii grupului nu se află în dizolvare/lichidare, potrivit legii.

- Modalitatea de calcul a consolidării fiscale presupune ca fiecare membru al grupului să efectueze propriul calcul de impozit pe profit, și să transmită declarația privind impozitul pe profit către persoana juridică din grup responsabilă, din declarațiile membrilor adunate rezultând o poziție netă a grupului de profit sau pierdere.
- Se prevăd reguli privind regimul pierderilor fiscale precum și reguli anti-abuz, similare celor aplicabile reorganizării fiscale.

**Se elimină plafonul de 30% din valoarea creanțelor pentru deductibilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.**

- Se aduc clarificări privind limita impozitului pe profit în care se poate beneficia de scutire pentru profitul reinvestit, respectiv impozitul pe profit calculat cumulat de la începutul anului până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor pentru

**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)

commissioning of assets for taxpayers that apply the quarterly corporate income tax declaration and payment system, respectively within the limit of the cumulative profit tax calculated from the beginning of the year of putting the assets into operation until the end of the respective year for the taxpayers that apply the annual system of declaration and payment of the corporate income tax.

- The expenses incurred by the employer related to the telework activity for the employees that carry out their activity within this regime, as per the law, are considered deductible expenses when determining the fiscal result.
- Expenses related to transactions with persons located in states declared as non-cooperating jurisdictions are non-deductible.
- The tax credit can be granted if the resident legal entity proves the payment of the tax abroad with supporting documents issued by the income payer / agent withholding the tax or a copy of the tax return or similar document submitted to the foreign authority accompanied by documentation proving its payment.
- The treatment of leasing contracts for taxpayers that apply IFRS is regulated.

contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv în limita impozitului pe profit calculat cumulativ de la începutul anului punerii în funcțiune a activelor până la sfârșitul anului respectiv pentru contribuabilii care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit.

- Cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii, sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal.
- Cheltuielile aferente tranzacțiilor cu persoane situate în state declarate ca jurisdicții necooperante sunt nedeductibile.
- Creditul fiscal poate fi acordat dacă persoana juridică rezidentă dovedește plata impozitului în străinătate cu documente justificative eliberate de plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul sau copia declarației fiscale sau a documentului similar depus la autoritatea străină însoțit de documentația care atestă plata acestuia.
- Se reglementează tratamentul contractelor de leasing pentru contribuabilii care aplică IFRS.

#### 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 taking over of fiscal losses within reorganization operations involving micro-enterprises is regulated.

### MICROENTERPRISES INCOME TAX

- Dividend income is excluded from the tax base.

### INCOME TAX

- It is clarified that a non-resident individual which becomes resident in Romania owes tax from the first day of arrival if he has a presence of more than 183 days, or starting with the first day in which it is declared that the center of vital interest is in Romania.
- In case of transformation/change of the form of exercising an activity, the value of goods and rights, including uncollected receivables that are transferred to the business patrimony converted/exchanged are not included in the gross income of the activity to be transformed / change, and are not subject to taxation.
- Benefits in the form of personal use of vehicles that are not used exclusively for economic activity, owned or used by legal persons applying the tax regime of

- Se reglementează preluarea pierderilor fiscale în cadrul unor operațiuni de reorganizare implicând microîntreprinderi.

### IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTRERPRINDERILOR

- Veniturile din dividende sunt excluse din baza impozabilă.

### IMPOZIT PE VENIT

- Se clarifică faptul că o persoană fizică nerezidentă care devine rezidentă în România, datorează impozit din prima zi a sosirii în România dacă are o prezență mai mare de 183 de zile, sau începând cu prima zi în care se declară că centrul intereselor vitale se află în România.
- În cazul transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități nu se include în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe, și nu este supusă impozitării contravaloarea bunurilor și drepturilor, inclusiv creanțele neîncasate care se transferă în patrimoniul afacerii în care s-a transformat/schimbă.
- Avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice ce aplică regimul de

#### 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)



micro-enterprises or the specific tax of certain activities are not subject to income tax.

- The amounts granted to employees working in telework for the support of utilities expenses within the limit of 400 lei per month are subject to income tax.
- The costs with epidemiological testing or vaccination of employees are not subject to income tax.
- Gift vouchers given to persons who are not their employees of the grantor for marketing, protocol, and advertising are taxed as income from other sources.
- Investment income is considered to be obtained from Romania, regardless of whether it is received in Romania or abroad, if it is made through an intermediary, who is a Romanian tax resident.
- For taxpayers working in Romania and deriving salaries and assimilated to salaries income from abroad, the obligations of calculation, withholding, payment and declaration of income tax and social contributions in case benefits received by the employee from third parties, are treated as follows:

impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități nu sunt supuse impozitului pe venit.

- Nu se impozitează sumele acordate angajaților care lucrează în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile în limita unui plafon de 400 lei lunar.
- Nu se impozitează acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică sau cu vaccinarea angajaților.
- Tichetele cadou acordate persoanelor care nu sunt salariați proprii pentru marketing, protocol și reclamă se impozitează ca venituri din alte surse.
- Veniturile din investiții sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate, dacă sunt realizate printr-un intermediar, rezident fiscal român.
- Pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea în România și care obțin venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, obligațiile de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale în cazul avantajelor primite de angajat de la terți, se tratează astfel:

#### 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)



- if the third parties granting the benefits are not Romanian tax residents, the income tax and social contributions are calculated, declared and paid by the taxpayer;
- if the benefits are granted by third parties, through a resident entity, the obligation to calculate, declare and pay rests with that resident entity.

- în cazul în care terții care acordă avantajele nu sunt rezidenți fiscali români, impozitul pe venit și contribuțiile sociale se calculează, se declară și se plătesc de către contribuabil;
- în cazul în care avantajele sunt acordate de terți, prin intermediul unei entități rezidente, obligația de calcul, declarare și plată revine entității rezidente respective.

### WITHHOLDING TAX

- The deadline for submitting the informative declaration regarding the withholding tax for incomes derived by non-residents from Romania and the deadline for submitting the informative declaration regarding the gain/loss from transactions performed by non-resident individuals with securities issued by Romanian residents, respectively the informing of the non-resident taxpayer by intermediaries on the transactions performed is the last day of February.

### Impozit pe Veniturile obținute din România de nerezidenți

- Termenul de depunere a declarației informative privind impozitul reținut la sursă pentru venituri obținute de persoane nerezidente din România și termenul pentru depunerea declarației informative privind câștigul / pierderea din tranzacțiile efectuate de persoane fizice nerezidente cu titluri de valoare emise de rezidenți români, respectiv cel de informare a contribuabilului nerezident de către intermediari asupra tranzacțiilor efectuate este ultima zi a lunii februarie.

#### 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

- It is clarified that the recipient of the assets is considered the successor of the transferor in terms of other rights / obligations provided by law, in addition to adjusting the right to deduct.
- In specific conditions the taxable base can be adjusted in case the taxpayer did not collect the value from individuals.
- Following decisions of the CJEU, it is provided that the right to deduct through the VAT return for the period in which the conditions and formalities for deducting the tax are met or by a subsequent return, but within the limitation period, including in case of cancellation of the subsequent verification tax inspection.
- The right to deduct is granted to the beneficiaries that receive correction invoices from suppliers/providers outside the limitation period, in other situations than following a fiscal inspection at the supplier / provider. The right may be exercised by the beneficiary within one year from the date of receipt of the correction invoice.
- Some of the conditions for benefiting from the deferral of VAT payments for imports are modified.

## TVA

- Se clarifică faptul că primitorul activelor este considerat succesori al cedentului și din punct de vedere al altor drepturi/obligații prevăzute de lege, pe lângă ajustarea dreptului de deducere.
- În anumite condiții se permite ajustarea bazei impozabile în cazul neîncasării de la persoane fizice.
- În urma unor decizii CJUE, se prevede acordarea dreptului de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite condițiile și formalitățile pentru deducerea taxei sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție, inclusiv în cazul anulării verificării ulterioare ca urmare a inspecției fiscale.
- Se acordă dreptul de deducere beneficiarilor care primesc facturi de corecție de la furnizori/prestatori în afara termenului de prescripție, în alte situații decât în urma unei inspecții fiscale la furnizor/prestator. Dreptul poate fi exercitat de beneficiar în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție.
- Se modifică unele condiții pentru a beneficia de exonerarea de la plata TVA în vamă pentru importuri.

## 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)



### EXCISES

- The analysis of the level of guarantee is performed annually, or whenever it is considered necessary, in order to update according to the changes in the volume of business, or in the level of due excise duties.
- Between January 1, 2021 and March 31, 2021, the specific excise duty for cigarettes is 418.76 lei / 1,000 cigarettes.

### LOCAL TAXES

- Both the support towers related to wind turbines, and their foundations are considered buildings.
- The taxable value of the building owned by legal entities is updated every 5 years based on a building appraisal report prepared by an authorized appraiser (the previous term was 3 years).
- It is clarified that in case of submission of the building appraisal report after the first payment term of the reference year, it takes effect starting with January 1 of the following fiscal year.
- If the value of the buildings is not specified in the documents attesting the transfer of ownership, the

### ACCIZE

- Analizarea nivelului garanției este efectuată anual, sau ori de câte ori se consider necesar, în vederea actualizării în funcție de schimbările intervenite în volumul afacerii, sau în nivelul accizelor datorate.
- În perioada 1 ianuarie 2021 -31 martie 2021, acciza specifică pentru țigarete este de 418,76 lei/1.000 țigarete.

### IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

- Se consideră clădiri atât turnurile de susținere a turbinelor eoliene, cât și fundațiile acestora.
- Valoarea impozabilă a clădirii deținute de persoane juridice se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat (anterior termenul era de 3 ani).
- Se clarifică faptul că în situația depunerii raportului de evaluare al clădirii după primul termen de plată din anul de referință, acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.
- În cazul în care în documentele care atestă proprietatea nu este precizată valoarea clădirilor,

#### 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)



last value registered in the database of the fiscal body is used.

- For the advance payment for the whole year of the building / land concession duty until March 31, a bonus of up to 10% can be granted (previously the bonus was applicable only for the building/land tax).

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

se utilizează ultima valoare înregistrată în baza de date a organului fiscal.

- Bonificația de 10% se acordă și pentru plata cu anticipație pe întregul an a taxei pe clădiri/teren până la data de 31 martie (anterior se aplica doar pentru impozitul pe clădiri/teren).

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

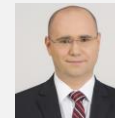
#### Contacts:



**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)