

Tax Flash No. 19/2020 Part II

November 27th, 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 main provisions of the draft Law amending the [Fiscal Procedure Code](#).

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

Info Fiscal Nr. 19/2020 Partea a II-a

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 principalele prevederi ale proiectului de Lege pentru modificarea [Codului de Procedură Fiscală](#).

Pentru prevederile proiectului de Lege pentru modificarea Codului fiscal vă rugăm să vizualizați partea I a Info fiscal nr. 19.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



- New situations triggering the nullity of the fiscal administrative act are provided:
 - the tax authority does not present the arguments for which it does not take into account the prior opinion issued in writing or the solution adopted by the tax authority or the court, provided by the taxpayer;
 - the tax authority doing the reaudit does not comply with the considerations of the decision to solve the appeal;
 - the issuance of the tax inspection report and the tax decision or the decision not to modify the tax base by the tax inspection body after the lapse of the maximum duration of the tax inspection;
 - the tax authority issues a tax inspection report and a tax decision in the situation in which the criminal investigation bodies are notified. **Hence, an important change is**
- Se prevăd noi situații ce atrag nulitatea actului administrativ fiscal:
 - organul fiscal nu prezintă argumentele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă emisă în scris sau soluția adoptată de organul fiscal sau de instanța de judecată, puse la dispoziție de contribuabil;
 - organul fiscal care reface inspecția nu respectă considerentele deciziei de soluționare a contestației;
 - emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere sau a deciziei de nemodificare a bazei de impunere de către organul de inspecție fiscală după depășirea duratei maxime a efectuării inspecției fiscale;
 - organul fiscal emite raport de inspecție fiscală și decizie de impunere în situația în care se procedează la sesizarea organelor de urmărire penală. **Deci o modificare**

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



that the fiscal procedure and the criminal procedure are no longer happening in parallel.

- The definition of the secondary office is amended, by excluding from its scope:
 - the activities carried out by the employees at their domiciles, as per the provisions of Law no. 53/2003 - Labor Code and Law no. 81/2018 on the regulation of teleworking activity;
 - the locations of the beneficiaries where the taxpayer / payer carries out other activities than a construction site, a construction project, assembly or assembly or related supervision activities.
- The measure of suspending the statute of limitation during the period of the criminal investigation is introduced.
- Regarding the tax inspection / fiscal controls, the following are provided:
 - in case of exceeding twice the maximum period of fiscal inspection,

esențială este că procedura administrativă și procedura penală nu se mai desfășoară în paralel.

- Se modifică definiția sediului secundar, prin excluderea din sfera acestuia a:
 - activităților desfășurate de salariați la domiciliul acestora, potrivit prevederilor Legii nr. 53/2003 - Codul muncii și a Legii nr. 81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă;
 - locațiilor beneficiarilor unde contribuabilul/plătitorul desfășoară alte activități decât un șantier de construcții, un proiect de construcție, ansamblu sau montaj ori activități de supervizare legate de acestea.
- Se introduce măsura suspendării termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale pe perioada desfășurării acțiunii penale.
- Cu privire la inspecția fiscală/controale fiscale, se prevăd următoarele:
 - în cazul depășirii dublului perioadei maxime de inspecție fiscală, aceasta

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



it ceases, and can be resumed only once, with the approval of the hierarchically superior body;

- the right of the taxpayer to be informed about any other means of proof obtained by the tax authority as a result of the actions that constituted causes of suspension, with certain exceptions, is introduced;
- **the possibility of requesting the re-verification of certain types of tax obligations by the taxpayer is introduced, under certain conditions, for example when the taxpayer cannot rectify its tax statements;**
- a minimum period of 3 working days is introduced for establishing the final discussion from the date of communication of the draft tax inspection report (5 working days for large taxpayers).

încetează, însă poate fi reluată o singură dată cu aprobarea organului ierarhic superior;

- se introduce dreptul contribuabilului de a fi informat cu privire la orice alt mijloc de probă obținut de organul fiscal urmare a acțiunilor ce au constituit cauze de suspendare, cu anumite excepții;
- **se introduce posibilitatea solicitării reverificării unor tipuri de obligații fiscale și de către contribuabil, în anumite condiții, de exemplu în situații în care nu se pot corecta declarațiile fiscale;**
- se introduce un termen minim de 3 zile lucrătoare pentru stabilirea discuției finale de la data comunicării proiectului de raport de inspecție fiscală (5 zile lucrătoare pentru mari contribuabili).

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



- new provisions are introduced related to the results of the anti-fraud control, such as the fact that the report is a means of proof and also the introduction of the taxpayer's right to express its point of view on the findings within 5 working days from communication.
- se introduc noi prevederi legate de rezultatele controlului antifraudă, precum faptul ca procesul verbal/actul de control reprezintă mijloc de probă si de asemenea introducerea dreptului contribuabilului de a-și exprima punctul de vedere față de constatările menționate în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.
- Provisions regarding the settlement by compensation in the case of the fiscal group constituted in the field of corporate income tax (as per the new provisions of the Fiscal Code), similar to those applicable in the case of the fiscal group constituted for VAT purposes are introduced.
- Se introduc dispoziții privind stingerea prin compensare în cazul grupului fiscal constituit în domeniul impozitului pe profit (conform noilor prevederi ale Codului fiscal), asemenea celor aplicabile în cazul grupului fiscal constituit pentru TVA.
- Special provisions are introduced regarding the refund of the dividend tax.
- Se introduc prevederi speciale privind restituirea impozitului pe dividende.
- The following amendments are made regarding the non-declaration penalty:
 - the obligation of the taxpayer to request the reduction of the non-declaration penalty (by 75%) is eliminated, the obligation to ascertain the fulfillment of the conditions established by law for
 - se elimină obligația contribuabilului de a solicita reducerea penalității de nedeclarare (cu 75%), obligația constatării îndeplinirii condițiilor stabilite de lege pentru acordarea reducerii revenind organului fiscal;
- Se aduc următoarele modificări cu privire la penalitatea de nedeclarare:
 - se elimină obligația contribuabilului de a solicita reducerea penalității de nedeclarare (cu 75%), obligația constatării îndeplinirii condițiilor stabilite de lege pentru acordarea reducerii revenind organului fiscal;

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



granting the reduction now falling to the fiscal body;

- the fiscal body will be deprived of the right to apply the non-declaration penalty in the absence of the mention of its application in the Fiscal Inspection Report;
 - the non-declaration penalty shall also apply to regularization decisions issued as a result of the subsequent customs control procedure (for customs duties arising after the date of entry into force of this amendment).
- organul fiscal va fi decăzut din dreptul de a aplica penalitatea de nedeclarare în lipsa mențiunii de aplicare a acesteia în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală;
 - penalitatea de nedeclarare se aplică și pentru deciziile de regularizare emise ca urmare a procedurii de control vamal ulterior (pentru drepturile vamale născute după data intrării în vigoare a modificării).
- A limitation period of 5 years is established for the taxpayer's right to request interest for the amounts to be refunded from the budget.
 - New provisions on guarantees are introduced, especially for taxpayers who benefit from the procedure rescheduling tax liabilities.
 - **The competence for resolving the appeals formulated against the debt titles as well as against other fiscal administrative acts issued by the central fiscal body, is taken over from ANAF by the Ministry of Public Finance,**
 - Se instituie un termen de prescripție de 5 ani aplicabil dreptului contribuabilului de a solicita dobânda pentru sumele de restituit de la buget.
 - Se introduc noi prevederi cu privire la garanții, în special pentru contribuabilii care beneficiază de procedura de eşalonare la plata a obligațiilor fiscale.
 - **Competența pentru soluționarea contestațiilor formulate împotriva titlurilor de creanță precum și împotriva altor acte administrative fiscale emise de organul fiscal central, este preluată de la ANAF de către Ministerul**

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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

through the specialized structure for resolving appeals within the Ministry of Public Finance.

- The possibility of re-examining the decision issued in resolving the appeal, at the request of the taxpayer, under certain conditions, is introduced, such as the subsequent settlement of a similar case by the Court of Justice of the European Union.

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

Finanțelor Publice, prin structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

- Se introduce posibilitatea de reexaminare a deciziei emise în soluționarea contestației, la cererea contribuabilului, în anumite condiții, cum ar fi soluționarea ulterioară a unei spețe similare de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene.

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



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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