



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

Tax Flash No. 4/2012

Government Decision 50/2012 amending and completing the Methodological Norms for the application of the Fiscal Code was published in Official Gazette 78/2012

We hereby mention the main amendments and completions:

GENERAL PROVISIONS

- In case no written contracts are concluded, the beneficiaries of services rendered in Romania by non-residents (e.g. construction and assembly works, supervision, etc.) should register with the competent tax authorities the documents justifying the effective rendering of such services (e.g. work statements, reception minutes, work reports, etc.).
- Clarifications regarding the “centre of vital interests” criterion used for determining the tax residency of individuals were brought.

Info Fiscal Nr. 4/2012

În M.O. 78/2012 a fost publicată Hotărârea Guvernului 50/2012 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal

Menționăm mai jos principalele modificări și completări:

PREVEDERI GENERALE

- În cazul în care nu au fost încheiate contracte în formă scrisă, beneficiarii serviciilor prestate în România de persoane nerezidente (e.g. activități de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, etc.) au obligația să înregistreze la autoritățile fiscale competente documentele care justifică prestarea efectivă a serviciilor respective (de exemplu, situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, etc.).
- Au fost aduse clarificări privind criteriul „centrul intereselor vitale” utilizat pentru determinarea rezidenței fiscale a persoanelor fizice.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

CORPORATE INCOME TAX

- The following expenses should be considered as expenses incurred for the purpose of deriving taxable revenues:
 - expenses incurred with the depreciation of shares, recorded in accordance with the accounting regulations;
 - expenses representing the quantity of consumed electricity incurred at the level of the own technological consumption norm or the norm approved by the Romanian Energy Regulatory Authority.
- Written-off investments that are no longer completed are non-deductible expenses under certain conditions.
- Contractual interests, penalties or damages cancelled through additional acts are considered taxable incomes, respectively deductible expenses under certain conditions.

IMPOZIT PE PROFIT

- Următoarele cheltuieli sunt menționate ca fiind în categoria cheltuielilor efectuate în scopul realizării de venituri impozabile:
 - cheltuielile rezultate din deprecierea titlurilor de participare, înregistrată potrivit reglementărilor contabile;
 - cheltuielile reprezentând cantitățile de energie electrică consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau al normei aprobate de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.
- Cheltuielile cu valoarea investițiilor care nu se mai finalizează și sunt scoase din evidență sunt considerate cheltuieli nedeductibile în anumite condiții.
- Veniturile și cheltuielile reprezentând dobânzi, penalități sau daune-interese contractuale anulate prin acte adiționale sunt considerate venituri impozabile, respectiv cheltuieli deductibile în anumite condiții.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

INCOME TAX

- We hereby mention the following main amendments brought in the field of income tax:
 - examples of aids granted to individuals from the state budget and external non-reimbursable funds, considered non-taxable incomes;
 - clarifications regarding the procedure for determining the annual net income for the individuals that obtain incomes from independent activities;
 - clarifications regarding the withholding of the advanced tax payments for certain incomes obtained from independent activities;
 - delegation and secondment expenses shall include the expenses incurred with the transportation, accommodation and delegation allowances within the country and abroad, established as per the relevant law or in accordance with the applicable employment agreement;
 - clarifications were brought with respect to the determination of the basic function, in case of salary incomes.

IMPOZIT PE VENIT

- Dintre principalele prevederi în sfera impozitului pe venit, enumerăm următoarele:
 - exemplificări cu privire la formele de sprijin acordate persoanelor fizice din bugetul de stat și din fonduri externe nerambursabile, considerate venituri neimpozabile;
 - clarificări cu privire la modul de stabilire a venitului net anual în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente;
 - clarificări cu privire la reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente;
 - în categoria cheltuielilor de delegare și detașare sunt cuprinse cheltuielile cu transportul, cazarea, indemnizația de delegare și de detașare în țară și în străinătate, stabilite în condițiile prevăzute de lege sau în contractul de muncă aplicabil;
 - au fost introduse precizări cu privire la stabilirea locului unde se află funcția de bază, în cazul veniturilor din salarii.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

WITHHOLDING TAX

- Details regarding the refund of the withholding tax paid in excess as compared to the tax resulted from the application of the double tax treaties or of the European Union legislation were brought:
 - the income payer will compute and refund the withholding tax paid in excess, and the amounts refunded to the non-resident will be subsequently recovered from the state budget;
 - in case the income payer cannot refund the withholding tax paid in excess, the non-resident will recover such tax from the state budget, personally or through an empowered agent (the procedure will be approved by a NAFA order).

VAT

- The VAT group shall be formed by taxable persons administered by the same tax authority.
- In the case of electricity distribution companies, no VAT shall be due for the quantities of electricity consumed within the level of their own technological consumption norm or, in the absence of this, at the level of the standard consumption norm approved by the Romanian Energy Regulatory Authority, which includes also the own commercial

IMPOZIT PE VENITURILE NEREZIDENȚILOR

- Au fost aduse precizări privind modalitatea de restituire a impozitului reținut în plus față de impozitul rezultat din aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri sau a legislației Uniunii Europene:
 - plătitorul de venit va calcula și va restitui impozitul reținut în plus, urmând să recupereze de la bugetul statului sumele efectiv restituite nerezidentului;
 - în situația în care restituirea impozitului reținut în plus nu se poate efectua de plătitorul de venit, nerezidentul își va recupera de la bugetul statului acest impozit, personal sau prin împuternicit (procedura se va stabili prin ordin al ANAF).

TVA

- Grupul de TVA se poate constitui de către persoanele impozabile administrate de același organ fiscal.
- În cazul societăților de distribuție a energiei electrice, cantitățile de energie electrică consumate la nivelul normei proprii de consum tehnologic sau, în lipsa acesteia, la nivelul normei aprobate de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care include și consumul propriu comercial, nu se supun impozitării.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

consumption.

- As regards the place of supply of services, the following clarifications were brought:
 - the manner of proving the taxable person status of the beneficiary located abroad;
 - determination of the place of supply for services used fully or partially by the beneficiary for personal purposes;
 - a list of services deemed as supplied in connection with immovable properties and separately, a list of services deemed as not supplied in connection with immovable properties are exemplified;
 - examples regarding the means of transport, events and admission to events.
- Clarifications on the trading with receivables were brought. Thus, such operations are defined as follows:
 - operations whereby a person undertakes to recover the receivables without the assignment of the receivables – taxable supply of services;
 - operations involving the assignment of receivables. The following cases are defined:
 - the assignment is not aimed at debt recovery. The assignment will be exempt of VAT if the selling price is higher than the
- În ceea ce privește locul prestării serviciilor, se aduc următoarele clarificări:
 - modul de probare a calității de persoană impozabilă a beneficiarului din străinătate;
 - stabilirea locului prestării serviciilor destinate în totalitate sau parțial uzului personal al beneficiarului;
 - se exemplifică o serie de servicii considerate prestate în legătură cu un bun imobil și separat, o serie de servicii considerate a nu fi prestate în legătură cu un bun imobil;
 - exemplificări cu privire la mijloacele de transport, evenimente și acordarea accesului la evenimente.
- Se aduc clarificări cu privire la operațiunile cu creanțe. Astfel, acestea se împart în:
 - operațiuni prin care o persoană se angajează în vederea recuperării creanțelor fără cesiunea lor - prestare de servicii taxabilă;
 - operațiuni care presupun cesiunea creanțelor. În acest caz, se disting următoarele situații:
 - cesiunea nu are drept scop recuperarea creanțelor. Cesiunea va fi scutită de TVA dacă prețul de vânzare este mai mare decât



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

value of the receivables;

- the assignee levies a commission, whether or not he undertakes the default risk – taxable supply of services performed by the assignee;
- the assignee does not levy a commission, the purchase price is lower than the receivables value and the assignee undertakes the default risk – non-taxable transaction.

The norm reflects the European Court of Justice decision in the GFKL case.

- Taxable persons maintain the VAT deduction right on investments which are written-off based on a write-off decision, irrespective if such are further sold or not, if the write-off is due to objective reasons beyond their will.
- The vehicles which were subject to the partial limitation of the VAT deduction right upon their acquisition shall not be VAT exempt upon supply.
- To justify the intention of making taxable transactions with immovable goods before their delivery/lease, the taxation notification should be filled in.
- The capital goods written-off according to the provisions of a normative act are not subject to the

valoarea creanțelor;

- cesionarul percepe un comision, indiferent dacă își asumă sau nu riscul de neîncasare – prestare de servicii taxabilă realizată de cesionar;
- cesionarul nu percepe comision, iar prețul de achiziție este inferior valorii creanțelor și își asumă riscul neîncasării – operațiune neimpozabilă.

Norma transpune decizia Curții Europene de Justiție în cauza GFKL.

- Persoanele impozabile își păstrează dreptul de deducere a TVA aferentă investițiilor care nu se mai finalizează, indiferent dacă sunt valorificate sau nu, din motive obiective ce nu țin de voința lor, în baza unei decizii de abandonare.
- Nu este scutită de TVA livrarea autovehiculelor care au făcut obiectul limitării parțiale a dreptului de deducere a TVA la achiziția lor.
- Justificarea intenției de realizare de operațiuni taxabile cu bunuri imobile înainte de livrarea/închirierea lor se face prin depunerea notificării de taxare.
- Bunurile de capital ce sunt casate în conformitate cu prevederile unui act normativ, nu se supun ajustării



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

adjustment of the VAT deduction right.

■ Other changes:

- the granting of goods/services free of charge for the purpose of stimulating the supply of goods/services with the same characteristics as the ones that will be supplied to the clients, does not represent a supply of goods/services;
- clarifications were brought on processing of digital photos and the supply of software as regards their qualification as a supply of goods or a supply of services;
- clarifications were brought on the write-off of the tangible fixed assets/capital goods which are subject to VAT adjustment;
- clarifications on the hospital services which can be VAT exempt were brought;
- if the fiscal authorities identify during a tax inspection that the reverse charge regime was not applied for certain transactions and such regime may no longer be applied because of the status of the supplier beneficiary, the normal taxation regime shall remain applicable;
- it is provided the VAT adjustment for goods and services acquired before the date of the deregistration/registration request for VAT purposes, if the chargeable event occurs after

dreptului de deducere a TVA.

■ Alte modificări:

- acordarea de bunuri/servicii cu titlu gratuit în scopul stimulării vânzării bunurilor/serviciilor de același fel, precum și cele care vor fi livrate/prestate clientului, nu constituie livrare de bunuri/prestare de servicii;
- se aduc clarificări cu privire la procesarea fotografiilor digitale și furnizarea de software în ceea ce privește încadrarea ca livrare de bunuri sau prestare de servicii;
- se aduc clarificări cu privire la activele corporale fixe/bunurile de capital supuse ajustării TVA la casare;
- se aduc clarificări cu privire la serviciile de spitalizare care sunt scutite de TVA;
- dacă la data constatării organelor de inspecție fiscală a neaplicării regimului de taxare inversă pentru anumite operațiuni, acest regim nu mai poate fi aplicat din cauza stării în care se află furnizorul/beneficiarul se va avea în vedere aplicarea regimului normal de taxare;
- se menționează ajustarea TVA pentru bunurile și serviciile achiziționate înainte de scoaterea/solicitarea înregistrării din/în evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA dacă



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

such date;

- clarifications were brought as regards the VAT payment for taxpayers that were deregistered for VAT purposes and make supplies of goods through the enforcement bodies.

EXCISE DUTIES

- The Decision establishes the minimum share capital that must be set-up in case of persons who intend to authorise as fiscal warehouse keepers for production of excisable products.
- Also, the Decision provides for a minimum guarantee to be set-up by the warehouse keepers authorised for production.
- In order to be stored under a suspensive regime in a tax warehouse, excisable products need not to have been produced in the respective tax warehouse.
- Other completions/amendments brought in the excise duty area refer to the following:
 - definition of processed tobacco and exemptions applicable thereto;
 - definition of metallurgical and mineralogical processes;
 - treatment applicable to losses occurred during

faptul generator intervine după această dată;

- se aduc clarificări cu privire la plata taxei în cazul contribuabililor cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA și care efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită.

ACCIZE

- Pentru persoanele care intenționează să fie autorizate ca antrepozitari pentru producție de produse accizabile, Hotărârea stabilește un capital social minim subscris și vărsat pe care acestea trebuie să îl constituie.
- De asemenea, Hotărârea stabilește un nivel minim al garanției care trebuie constituită de antrepozitarii autorizați pentru producție.
- Pentru a putea fi depozitate în regim suspensiv într-un antrepozit fiscal, produsele accizabile nu trebuie să fie rezultate din activitatea de producție realizată în antrepozitul fiscal respectiv.
- Alte completări/modificări aduse în sfera accizelor se referă la următoarele:
 - definiția tutunului prelucrat și scutiile aplicabile pentru acesta;
 - definiția proceselor metalurgice și a proceselor mineralogice;
 - tratamentul aplicabil pierderilor intervenite pe



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

- the intra-Community and domestic transport of excisable products under suspensive regime;
- set-up of guarantees for excisable products (e.g. economic operators holding registered recipient authorisation, as well as final user authorisation for the used energy products from own intra-Community acquisitions, should set-up the guarantee for the registered recipient quality by 29 February 2012);
- obligation of final user authorisation holders to notify the competent authority with regard to the changes occurred in certain data;
- movement of still wines traded by small producers to tax warehouses;
- obligations of the proposed warehouse keepers, in the case of certain excisable products;
- introduction in production of a new product;
- reauthorisation of tax warehouses;
- authorisation conditions applicable to registered sender/recipient and the cases where the respective authorisation may be revoked;
- procedure for reimbursement of excises for certain excisable products;
- operations that may be performed with/on ethylic alcohol;
- parcursul transportului intracomunitar și celui național de produse accizabile în regim suspensiv;
- constituirea garanțiilor pentru produsele accizabile (e.g. operatorii economici care dețin atât autorizație de destinatar înregistrat, cât și autorizație de utilizator final pentru produsele energetice utilizate care provin din achiziții intracomunitare proprii sunt obligați să constituie garanția aferentă calității de destinatar înregistrat până la data de 29 februarie 2012);
- obligația deținătorilor autorizațiilor de utilizator final de a înștiința autoritatea competentă cu privire la modificările intervenite în anumite date;
- deplasarea vinurilor liniștite comercializate de micii producători către antrepozite fiscale;
- obligațiile antrepozitarilor autorizați propuși, în cazul anumitor produse accizabile;
- introducerea în producție a unui nou produs;
- reautorizarea antrepozitelor fiscale;
- condițiile de autorizare a unui destinatar/expeditor înregistrat și cazurile în care acestuia îi poate fi revocată autorizația;
- procedura de restituire a accizelor pentru anumite produse accizabile;
- operațiunile care pot fi efectuate cu/asupra alcoolului etilic;



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

- exemptions for ethylic alcohol and other alcoholic products (denaturation of ethylic alcohol, etc.);
 - exemptions applicable to energy products and electricity;
 - exemptions for coffee;
 - marking of alcoholic products and processed tobacco;
 - operations performed with wastes of energy products;
 - legal effects of appeals submitted by taxpayers against decisions for revocation/cancellation of certain authorisations.
- The templates of certain documents used in the excise duty area were amended.
- scutirile pentru alcool etilic și alte produse alcoolice (denaturarea alcoolului etilic, etc.);
 - scutirile pentru produse energetice și energie electrică;
 - scutirile pentru cafea;
 - marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat;
 - operațiunile efectuate cu reziduurile de produse energetice;
 - efectele juridice ale contestațiilor depuse de contribuabil împotriva deciziilor de revocare/anulare a anumitor autorizații.
- Au fost modificate modelele anumitor documente utilizate în sfera accizelor.

LOCAL TAXES

- For building tax purposes, the works for reconstruction, consolidation, modernization, modification or extension of a building, performed by the lessee, are defined as works that increase the building's value with minimum 25%.
- Clarifications were brought regarding the date from which the lessor owes the building tax, the land tax and the vehicle tax, in case the related finance lease contracts are terminated.

IMPOZITE LOCALE

- Lucrările de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere asupra unei clădiri, executate de către locatar, sunt definite în contextul impozitului pe clădiri ca fiind lucrările ce determină creșterea valorii clădirii respective cu minimum 25%.
- Au fost aduse clarificări privind data de la care locatorul datorează impozitul pe clădire, teren, respectiv pentru mijloacele de transport, în cazul rezilierii contractelor de leasing financiar aferente.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. 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.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Ana-Maria E. Miron, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
ana-maria.miron@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Dragoș Doros, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
dragos.doros@nndkp.ro



Become our fan on Facebook:
www.facebook.com/nndkp

SOCIAL CONTRIBUTIONS

- The Decision brings examples related to certain category of incomes subject to individual social contributions.

The provisions of the present Decision are applicable starting 31 January 2012.

CONTRIBUȚII SOCIALE

- Hotărârea aduce exemplificări referitoare la anumite categorii de venituri supuse contribuțiilor sociale individuale.

Prevederile prezentei Hotărâri se aplică începând cu 31 ianuarie 2012.