

Tax Alert

Amendments and supplements to
the Methodological Norms for the
application of the Fiscal Code

January 2024

English and Romanian

manzars



Amendments and supplements to the Methodological Norms for the application of the Fiscal Code

Government Decision no. 1336/2023 amending and supplementing the Methodological Norms for the application of Law No. 227/2015 regarding the Fiscal Code has been published in the Official Gazette No.1196 on 29th of December 2023.

We present below the main amendments and clarifications brought to personal income tax, VAT and excise duties.

1. Personal income tax:

- Specific clarifications were provided to the income from the transfer of real estate from personal assets, out of which:
 - the term in relation to which is computed the acquisition date, as well as the definition of the “acquisition date” concept;
 - the tax is computed according to the period of ownership of the property and to the value reported by the parties or the value resulting from a market study;

2. VAT

- The NC codes for cakes, biscuits and milk powder for newborns, infants and young children for which the 9% reduced rate applies have been introduced;
- Clarifications on the computation of the added sugar in relation to the application of the 19% VAT rate;
- Registration for VAT purposes is considered valid from the date of registration with the Trade Registry, when it is requested at the same time as registration with the Trade Registry;
- During the period in which the court orders the suspension of the VAT registration annulment decision, the tax authorities will register the taxable person for VAT purposes;

3. Excise duties:

- Non-alcoholic beverages with added sugar have been defined and clarifications have been brought to the application of the non-harmonised excise duty for these products;
- Guarantees are no longer required for movements of energy products through fixed pipelines.

Date entering into force:

The amendments in the area of personal income taxation – 29 December 2023;

The amendments in the in the area of VAT and excise duties – 1 January 2024.

Modificări și completări aduse Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

În data de 29 Decembrie 2023, în Monitorul Oficial nr. 1196 a fost publicată Hotărârea de Guvern nr. 1336/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Vă prezentăm mai jos cele mai importante modificări și completări aduse în sfera impozitului de venit, TVA și accizelor.

1. Impozitul pe venit:

- Sunt aduse clarificări cu privire la veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, cum ar fi:
 - clarificarea termenului în raport cu care se calculează data dobândirii și definirea sintagmei „data dobândirii”;
 - impozitul se determină în funcție de perioada de deținere a proprietății și de valoarea declarată de părți, sau după caz, de valoarea stabilită prin studiul de piață.

2. TVA:

- Sunt prevăzute codurile NC aferente cozonacului, biscuiților și laptelui praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică pentru care se aplică cota redusă de 9%;
- Clarificări privind modul de determinare a conținutului de zahăr adăugat în vederea aplicării cotei de 19%;
- Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data înregistrării la Registrul Comerțului în situația în care aceasta este solicitată odată cu înregistrarea companiei la Registrul Comerțului;
- Pe perioada în care instanța de judecată dispune suspendarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal va înregistra în scopuri de TVA persoana impozabilă.

3. Accize:

- Sunt definite băuturile nealcoolice cu zahăr adăugat și se aduc clarificări referitor la aplicarea accizei nearmonizate pentru aceste produse;
- Nu se mai solicită garanții pentru deplasările de produse energetice prin conducte fixe.

Data intrării în vigoare:

Prevederile în sfera impozitului pe venit – 29 Decembrie 2023;

Prevederile în sfera TVA și accize - 1 Ianuarie 2024.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 95 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 47,000 professionals – 30,000+ in Mazars' integrated partnership and 17,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2023