

Legal alert / Buletin juridic

No. 6 / Nr. 6

September 2017 / Septembrie 2017

In this issue:

- ▶ **Government Emergency Ordinance no. 30 from August 30, 2017 for amending and supplementing of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code**

În această ediție:

- ▶ **Ordonanța de urgență nr. 30 din 30 august 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**

Government Emergency Ordinance no. 30 of August 30, 2017 ("GEO 30/2017") was published in the Official Gazette no. 708 on August 31, 2017.

Ordonanța de urgență nr. 30 din 30 august 2017 ("OUG 30/2017") a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 708 în data de 31 august 2017.

Contents of GEO no. 30/2017

The provisions of GEO 30/2017 significantly amend and supplement the provisions of Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code (the "Fiscal Procedure Code") with regard to a series of aspects covering: (i) the principles applicable to the administration of tax debt, (ii) liability for tax debt, (iii) communication of tax deeds, (iv) registration for tax purposes, (v) tax audit, (vi) rescheduling of tax debt, (vii) enforcement of tax debts etc.

Cuprinsul OUG 30/2017

Prevederilor OUG 50/2015 modifică și/sau completează dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală („Codul de procedură fiscală”) în ceea ce privește: (i) principiile aplicabile administrării creanțelor fiscale, (ii) răspunderea pentru plata obligațiilor fiscale, (iii) comunicarea actelor administrativ fiscale, (iv) înregistrarea fiscală, (v) inspecția fiscală, (vi) eșalonarea obligațiilor fiscale, (vii) executarea silită în materie fiscală etc.

Relevant provisions

Documents provided to the tax authorities in a foreign language

GEO 30/2017 provides that petitions, certificates as well as other documents written in a foreign language shall not be taken into account by the tax authorities, if a Romanian translation is requested and the taxpayer fails to provide it to the authority.

Prevederi relevante

Documente furnizate organului fiscal în altă limbă decât limba română

OUG 30/2017 prevede că petițiile, certificatele și alte documente redactate în altă limbă decât limba română nu vor fi luate în seamă de către organul fiscal, în cazul în care contribuabilului i s-au solicitat traduceri iar acesta nu le-a furnizat organului fiscal.

Liability for the tax debt of individuals performing independent activities

GEO 30/2017 provides that, in case the assets affected to the performance of the independent activity do not suffice so as to cover the relevant tax debt, all other assets of the individual shall be used to settle the debt.

Joint liability for the debtor's tax obligations

GEO 30/2017 provides that the issuer of the letter of guarantee/insurance policy shall be held jointly liable with the debtor, for the payment of its tax liabilities, in case of failure to pay the amounts set under the letter of guarantee/insurance policy upon the request of the tax authorities, as per the law.

In addition, GEO 30/2017 provides in a very broad and general manner that the persons who, in bad faith, caused the accumulation of tax debt/avoidance of payment by debtors for whom the opening of the insolvency procedure is requested as per the law, shall be held jointly liable with the debtor for its outstanding tax liabilities.

Communication of tax deeds

GEO 30/2017 harmonizes the procedure for the communication of tax deeds with the provisions of the Civil Procedure Code (as regards the communication of procedural deeds).

Refusal to provide information to the tax authorities

GEO 30/2017 excludes public notaries and bailiffs from the list of persons who can legally refuse to provide information to the tax authorities with regard to aspects of which they became aware of as a result of performing their professional activities.

Răspunderea pentru obligațiile fiscale ale persoanelor care desfășoare profesii liberale

OUG 30/2017 prevede că, în cazul în care bunurile afectate desfășurării activității independente ori profesiei liberale nu sunt suficiente pentru a acoperi obligațiile fiscale, vor putea fi urmărite și celelalte bunuri ale persoanei în cauză.

Răspunderea solidară pentru obligațiile fiscale ale debitorului

OUG 30/2017 prevede că emitentul unei scrisori de garanție/poliță de asigurare va răspunde solidar cu debitorul pentru plata obligațiilor fiscale garantate, în cazul în care nu virează, la cererea organului fiscal, sumele stabilite prin scrisoarea de garanție/poliță de asigurare, potrivit legii.

În plus, OUG 30/2017 prevede într-o manieră foarte generală faptul că persoanele care, cu rea-credință, au determinat acumularea obligațiilor fiscale / sustragerea de la plata obligațiilor fiscale de către debitorii pentru care s-a solicitat deschiderea procedurii insolvenței potrivit legii, vor răspunde în solidar cu debitorul pentru plata obligațiilor fiscale restante.

Comunicarea actelor fiscale

OUG 30/2017 armonizează prevederile din materia comunicării actelor administrativ fiscale cu dispozițiile Codului de procedură civilă (în materia comunicării actelor de procedură).

Refuzul de a furniza informații organelor fiscale

OUG 30/2017 exclude notarii publici și executorii judecătorești din lista persoanelor care pot refuza în mod legal furnizarea de informații către organele fiscale cu privire la aspecte de care au luat cunoștință în exercitarea activităților lor profesionale.

Registration for tax purposes

GEO 30/2017 provides that, for the purpose of administering social contributions, the individual's personal numeric code shall serve as fiscal identification code.

In addition, GEO 30/2017 provides that credit institutions shall request the tax authorities to provide a fiscal identification code whenever non-residents who do not possess such a code wish to open a bank account or safe box with the respective institution.

The inactivity of certain categories of taxpayers

GEO 30/2017 provides that taxpayers: (i) against whom the simplified insolvency procedure was opened, (ii) are in bankruptcy or (iii) for whom a decision of dissolution was issued or adopted shall be declared inactive only if they fail to fulfil their declaring obligations within a semester.

Registration of tax returns

GEO 30/2017 provides that tax returns erroneously registered with a non-competent tax body shall be deemed to be correctly registered at the date of registration with the respective non-competent body. However, in case the tax return is filed directly with the registry of a non-competent body and the personnel of such body observes that it is not competent as per the law, the registration shall be declined and the taxpayer shall be guided to make the registration with the competent body.

Tax audit

GEO 30/2017 provides that the selection of the periods forming the object of the tax audit shall be made based on the tax risk identified by the tax authorities.

In addition, GEO 30/2017 provides that an unannounced audit may be performed simultaneously with a tax audit,

Înregistrarea fiscală

OUG 30/2017 prevede că, inclusiv în ceea ce privește contribuțiile sociale, codul numeric personal va servi drept cod de identificare fiscală, în scopul administrării creanțelor fiscale datorate.

În plus, OUG 30/2017 prevede că instituțiile de credit vor solicita autorităților fiscale să furnizeze un cod de identificare fiscală ori de câte ori se solicită deschiderea unui cont bancar ori a unei căsuțe de valori de către nerezidenți care nu au un asemenea cod de identificare fiscală.

Declararea ca inactivi a anumitor contribuabili

OUG 30/2017 prevede că acei contribuabili: (i) față de care a fost deschisă procedura insolvenței în formă simplificată, (ii) se află în faliment, ori (iii) față de care a fost emisă ori adoptată o hotărâre de dizolvare, vor fi declarați inactivi numai dacă nu își îndeplinesc obligațiile declarative în interiorul unui semestru calendaristic.

Înregistrarea declarațiilor fiscale

OUG 30/2017 prevede că declarațiile fiscale înregistrate în mod eronat la un organ fiscal necompetent se consideră înregistrate corect la data înregistrării lor la organul fiscal necompetent. Cu toate acestea, în cazul în care declarația este înregistrată direct la registratura organului fiscal necompetent, iar personalul respectivului organ sesizează că nu este organ competent, înregistrarea va fi refuzată iar contribuabilul va fi îndrumat către organul fiscal competent.

Inspecția fiscală

OUG 30/2017 prevede că selectarea perioadelor fiscale ce formează obiectul inspecției fiscale va fi realizată pe baza analizei de risc efectuată de organul fiscal.

În plus, OUG 30/2017 prevede că un control inopinat poate fi desfășurat în paralel cu o inspecție fiscală, pentru

with regard to the same operations and tax obligations of the taxpayer, in case verifications are required, in other pending procedures, with regard to operations and obligations for which a tax audit is pending. In such case, the inspectors performing the tax audit shall be entitled to perform the unannounced audit. Also, the duration of performing the unannounced audit shall not be taken into account in the duration of the tax audit.

Furthermore, GEO 30/2017 provides that the tax audit performed by the central or local tax authorities can also consist of actions of “prevention and conformation”. The legal text does not elaborate with regard to the meaning of such actions.

Tax audit of individuals

GEO 30/2017 provides certain amendments to the procedure of performing the tax audit of individuals, as follows:

- (i) the preliminary documentary verification, as a standalone phase of the audit is eliminated and is included in the risk assessment that serves as basis for determining the individuals to be audited;
- (ii) the individuals are informed of the commencement of the audit via the notice of verification, which must include the request addressed to the individual to provide the tax authority with the patrimony declaration;
- (iii) the duration of the audit procedure cannot exceed 365 days as of the communication of the notice of verification.

Payment terms

GEO 30/2017 provides that the payment term for tax liabilities arising out of rectifying statements is the date when such rectifying statement is registered with the tax authorities

Outstanding tax debt

GEO 30/2017 expressly provides that a taxpayer shall not be seen as registering outstanding debt in case the total

aceleași operațiuni și obligații fiscale ale debitorului, în cazul în care într-o procedură aflată în derulare sunt necesare constatări cu privire la operațiuni și obligații fiscale ce formează obiectul inspecției în derulare. În acest caz, inspectorii fiscali care desfășoară inspecția fiscală vor efectua și controlul inopinat. De asemenea, durata efectuării controlului inopinat nu va fi avută în vedere la calculul duratei inspecției fiscale.

În plus, OUG 30/2017 prevede că inspecția fiscală desfășurată de organele fiscale centrale și locale poate să constea inclusiv în acțiuni de „prevenție și conformare”. Textul de lege nu elaborează în privința conținutului concret al acestor acțiuni.

Verificarea situației fiscale personale

OUG 30/2017 prevede anumite modificări în ceea ce privește procedura de desfășurare a verificării situației fiscale personale, după cum urmează:

- (i) este eliminată verificarea prealabilă documentară, ca fază distinctă a procedurii de control, fiind inclusă în analiza de risc ce stă la baza determinării persoanelor ce urmează a fi verificate;
- (ii) persoanele supuse verificării sunt informate despre începerea verificării prin comunicarea avizului de verificare, ce trebuie să conțină solicitarea către persoana în cauză de a furniza declarația de patrimoniu;
- (iii) durata verificării nu poate depăși 365 de zile de la comunicării avizului de verificare.

Termene de plată a obligațiilor fiscale

OUG 30/2017 prevede că termenul de plată a obligațiilor fiscale suplimentare rezultând din declarații rectificative este data depunerii respectivei declarații rectificative.

Obligații fiscale restante

OUG 30/2017 stabilește expres că un contribuabil nu va fi considerat a înregistra obligații fiscale restante în cazul în

amount of outstanding tax debt is equal or lower than the amounts for which a restitution/reimbursement claim is pending.

Tax certificate

GEO 30/2017 provides that the validity of the tax certificate issued for individuals is up to 90 days, except for the individuals who perform independent activities or liberal professions.

Payment of tax obligations

GEO 30/2017 provides that with regard to the payment of tax obligations administered by the central and local tax authorities, the taxpayer shall perform the payment under a single payment order for the State Treasury, in a single account. The types of obligations falling under this provision shall be indicated in further legislation.

Order of settling tax debt

GEO 30/2017 provides that the concrete means in which the taxpayer's tax debt was settled shall only be communicated in case the taxpayer files a request in this respect with the tax authorities.

Interest owed for taxes administered by the central tax authority, for which the fiscal period is annual

GEO 30/2017 provides that the provisions regarding the interest owed for taxes administered by the central tax authority for which the fiscal period is annual, shall also apply to social contributions.

Late payment penalty

GEO 30/2017 expressly provides that no late payment penalties shall be owed for principal tax liabilities for which the non-declaring penalty is applied.

care suma obligațiilor sale restante este egală sau mai mică decât sumele pentru care a fost formulată o cerere de restituire sau rambursare.

Certificatul de atestare fiscală

OUG 30/2017 prevede că valabilitatea certificatelor fiscale emise pentru persoane fizice este de până la 90 de zile, cu excepția persoanelor care desfășoară activități independente ori profesii liberale.

Plata obligațiilor fiscale

OUG 30/2017 prevede că, în ceea ce privește plata obligațiilor fiscale administrate de organul fiscal central și local, contribuabilul va efectua plata în contul unic, printr-un singur ordin de plată adresat Trezoreriei Statului. Tipurile de obligații fiscale pentru care se aplică aceste prevederi vor fi stabilite prin legislație ulterioară.

Ordinea de stingere a obligațiilor fiscale

OUG 30/2017 prevede că modalitatea concretă de stingere a obligațiilor fiscale ale contribuabilului va fi comunicată acestuia numai în baza unei cereri scrise adresate organului fiscal.

Dobânda datorată pentru impozitele administrate de organul fiscal central, pentru care perioada fiscală este anuală

OUG 30/2017 prevede că dispozițiile privitoare la dobânda datorată pentru impozitele administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală se aplică și contribuțiilor sociale.

Penalități de întârziere

OUG 30/2017 prevede expres că nu se datorează penalități de întârziere cu privire la obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitatea de nedeclarare.

Rescheduling of tax debt

GEO 30/2017 provides amendments to the procedure of rescheduling of tax debt, with regard to:

- (i) the payment of delay penalties;
- (ii) the possibility to benefit from differentiated payment installments;
- (iii) exclusion of perishable goods from the list of guarantees that may be set up by the debtor in order to benefit from the rescheduling of payments;
- (iv) prolongation from 90 to 180 days of the term for payment of the tax debt unpaid at the time of communication of the rescheduling decision and that does not form the object of rescheduling;
- (v) possibility to include fines in the object of rescheduling;
- (vi) for small tax risk debtors, the period of time in which no tax debts have to be registered has been modified from 6 to 12 months;
- (vii) in addition to the postponement of the payment of penalties, the postponement of a percentage of 50% of the interest mentioned in the tax certificate, corresponding to the rescheduled tax debts, has also been provided.

Guarantees

GEO 30/2017 provides, within the category of guarantees that can be set up upon the tax authority's request, the letter of guarantee issued by a non-banking financial institution, registered in the Romanian National Bank's registries for issuance of guarantees.

Provisional measures

GEO 30/2017 expressly provides that provisional measures become enforcement measures on the expiry of (i) the 15 days term as of the communication to the debtor

Eșalonarea obligațiilor fiscale

OUG 30/2017 prevede modificări ale procedurii de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale, în ceea ce privește:

- (i) plata penalităților de întârziere;
- (ii) posibilitatea de a beneficia de plata diferențiată a ratelor de eșalonare;
- (iii) excluderea bunurilor perisabile din lista garanțiilor ce pot fi furnizate de către debitor pentru a beneficia de eșalonarea la plată;
- (iv) prelungirea de la 90 de zile la 180 de zile a termenului de plată a debitului restant înregistrat de către debitor la data comunicării deciziei de eșalonare și care nu formează obiectul eșalonării;
- (v) posibilitatea de a include amenzile în obiectul eșalonării;
- (vi) în ceea ce privește debitorii cu risc fiscal mic, perioada în care nu au înregistrat obligații fiscale se modifică de la 6 la 12 luni;
- (vii) în plus față de amânarea la plată a penalităților, se prevede amânarea la plată și a unui procent de 50% din dobânda indicată în certificatul de atestare fiscală, corespunzătoare obligațiilor fiscale eșalonate la plată.

Garanții

OUG 30/2017 prevede, în categoria garanțiilor ce pot fi instituite la cererea organului fiscal, scrisoarea de garanție emisă de o instituție financiară nebancaară, înregistrată în registrul Băncii Naționale a României pentru emiterea de garanții.

Măsuri asigurătorii

OUG 30/2017 stabilește în mod expres faptul că măsurile asigurătorii devin executorii la expirarea (i) termenului de 15 de la data comunicării către debitor a somației de

of enforcement notice or, as the case may be, (ii) the 30 days term as of the communication to the debtor of the enforcement notice, in case of garnishments, or (iii) on the expiry of the suspension of the enforcement procedure.

In case provisional measures are set up and the criminal authorities are notified as per the law, GEO 30/2017 provides that the provisional measures remain in force until the final resolution of the criminal case, either by the criminal authorities or by the court, as per the law.

The debtors (i) for which the insolvency law applies and (ii) who do not own traceable assets have been expressly excluded from the applicability of provisional measures.

Enforcement of tax debt

GEO 30/2017 provides certain amendments as regards the enforcement procedure of tax debt, as follows:

(i) the enforcement of tax debt shall apply differently depending on the amounts at stake and the seniority of tax debts;

(ii) if the debtor notifies the tax authority of its intention to submit a letter of guarantee / insurance policy, the enforcement is suspended or does not commence. However, the enforcement will continue or commence if the debtor does not submit the letter of guarantee/ insurance policy within 45 days as of the date of communication of the tax decision.

(iii) GEO 30/2017 eliminates previous provisions that allowed the setting up of garnishments over the debtor's bank accounts only after the expiry of a 30 days' term as of the date of communication of the garnishment notice.

(iv) in case the value of the tax debt is higher than RON 500,000, no sequester over movable and/or immovable assets shall be set up, in case the value of such assets is lower than 1% of the tax debt.

executare sau, după caz, a (ii) termenului de 30 de zile de la comunicarea către debitor a somației de executare, în cazul popririlor; sau (iii) la expirarea suspendării executării silită.

În cazul în care sunt instituite măsuri asigurătorii iar organele penale sunt sesizate potrivit legii, OUG 30/2017 prevede că măsurile asigurătorii rămân în ființă până la soluționarea definitivă a cauzei penale, fie de către organele penale ori de către instanță, potrivit legii.

Debitorii (i) pentru care se aplică dispozițiile legii insolvenței și (ii) cei care nu dețin bunuri urmăribile au fost în mod expres excluși de la aplicabilitatea măsurilor asigurătorii.

Executarea silită a obligațiilor fiscale

OUG 30/2017 prevede anumite modificări în ceea ce privește executarea silită a obligațiilor fiscale, respectiv:

(i) executarea silită va fi desfășurată în mod diferențiat în funcție de sumele și vechimea obligațiilor fiscale;

(ii) în cazul în care debitorul notifică organului fiscal intenția de a furniza o scrisoare de garanție / poliță de asigurare, executarea silită se suspendă sau, după caz, nu începe. Totuși, executarea va continua sau va începe dacă debitorul nu furnizează scrisoarea de garanție / polița de asigurare în termen de 45 de zile de la comunicarea deciziei de impunere.

(iii) OUG 30/2017 abrogă prevederile anterioare ce permiteau instituirea popririlor asupra conturilor bancare ale debitorului numai după expirarea unui termen de 30 de zile de la data comunicării adresei de înființare a popririi.

(iv) în cazul în care valoarea debitului este mai mare de 500.000 lei, nu se vor aplica sechestră asupra bunurilor mobile ori imobile ale debitorului, dacă valoarea acestor bunuri este mai mică de 1% din debitul restant.

Extinguishing tax debt by other means

GEO 30/2017 provides amendments with regard to the enforcement of insolvable debtors, as follows:

(i) the category of insolvable debtors has been extended also to (a) debtors who own assets for which the capitalization covers only the estimated enforcement expenses, at most, and (b) debtors who own assets covering less than 1% of the tax debt, if the value of the tax debt is higher than RON 500,000.

(ii) the tax debt due by debtors who perform independent or liberal professions, associations and other entities without legal personality that are erased from their relevant registries, is annulled after the erasure of such debtors, including in the cases where the debt has been undertaken by other persons.

(iii) tax debt is also annulled in the following cases: (a) following the closing of the insolvency procedure, if the debt is not registered with the table of creditors as per the law, provided that the debtor was not sentenced for simple or fraudulent bankruptcy or was held liable for the performance of fraudulent payments or transfers, or his liability was triggered, as per the law; and (b) following the closing of the judicial reorganization procedure, where the tax debt is not allowed in the reorganization plan confirmed by the syndic judge, under the reserve that the debtors follow the approved reorganization plan.

Enforcement in special cases

GEO 30/2017 introduces a new chapter (no. XII¹) for special cases of enforcement. This chapter provides the procedure of enforcement of debt set under court decisions issued in criminal matters, as well as the enforcement procedure applicable in case of insolvent taxpayers.

Stingerea obligațiilor fiscale prin alte modalități

OUG 30/2017 cuprinde modificări în ceea ce privește executarea silită a debitorilor insolvabili, respectiv:

(i) categoria debitorilor insolvabili a fost extinsă cu privire la (a) debitorii care dețin în proprietate bunuri a căror valorificare acoperă cel mult cheltuielile estimate de executare silită și care (b) dețin în proprietate bunuri a căror valoare este mai mică de 1%, în cazul în care valoarea obligațiilor de plată este peste 500.000 lei.

(ii) obligațiile fiscale datorate de debitori care desfășoară activități independente ori profesii liberale, precum și de asocieri și alte entități fără personalitate juridică, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii, se anulează, după radiere, inclusiv în situația în care obligațiile au fost preluate de alți debitori.

(iii) obligațiile fiscale sunt anulate și în următoarele cazuri: (a) ulterior închiderii procedurii insolvenței, în situația în care creanțele nu sunt admise la masa credală, potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, inclusiv în cazul atragerii răspunderii acestuia, potrivit legii; și (b) ulterior închiderii procedurii de reorganizare judiciară, în situația în care creanțele fiscale nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, sub rezerva ca debitorii să se conformeze planului de reorganizare aprobat.

Executarea silită în cazuri speciale

OUG 30/2017 introduce un nou capitol (nr. XII¹) cu privire la cazurile speciale de executare silită. Aceste prevederi vizează executarea silită a debitorilor stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală, precum și executarea silită a debitorilor insolvenți.

Suspension of tax deeds

GEO 30/2017 provides certain amendments to the regime of suspension claims filed by taxpayers under the provisions of Law no. 554/2004, as follows:

(i) the judicial bond applicable for filing a suspension claim with the courts of law, in case of tax deeds not susceptible to monetary valuation, amounts to RON 1,000;

(ii) in case of suspending main tax liabilities, the accessory tax liabilities are also suspended, even if such accessories are set under a distinct tax deed for which the suspension was not claimed.

(iii) for the period in which the tax deed is suspended, the taxpayer does not owe non-declaring penalties.

(iv) if the taxpayer has paid the judicial bond for filing a suspension claim under art. 14 of Law no. 554/2004, no additional bond is necessary in case a subsequent suspension claim under art. 15 of Law no. 554/2004 is filed with the court; this provision only applies if, at the date the court settles the suspension claim filed under art. 15 of Law no. 554/2004, the judicial bond previously paid is effectively registered at the court's disposal.

Contraventions

GEO 30/2017 introduces new sanctions, as follows:

(i) the failure to timely submit the questionnaire required for determining the residence upon departure / arrival in Romania is regarded as contravention and is subject to a fine of RON 50 to RON 100; and

(ii) the failure to submit the letter of guarantee / insurance policy, in case the taxpayer expressed his intention in this regard, is regarded as a contravention and is subject to a fine of RON 500 to RON 5,000, depending on the quality of the taxpayer.

Suspendarea actelor administrativ fiscale

OUG 30/2017 aduce anumite modificări regimului cererilor de suspendare formulate de contribuabili în temeiul Legii nr. 554/2004, respectiv:

(i) cauțiunea aplicabilă pentru formularea unei cereri de suspendare a unui act administrativ fiscal neevaluabil în bani este stabilită la suma de 1.000 lei;

(ii) în cazul suspendării obligațiilor fiscale principale, obligațiile fiscale accesorii sunt de asemenea suspendate, chiar dacă sunt stabilite printr-un act fiscal distinct a cărui suspendare nu a fost solicitată.

(iii) pe durata suspendării actului administrativ fiscal, contribuabilul nu datorează penalitate de nedeclarare.

(iv) în cazul în care contribuabilul a consemnat cauțiunea pentru formularea unei cereri de suspendare în temeiul art. 14 din Legea nr. 554/2004, nu este necesară consemnarea unei noi cauțiuni pentru formularea ulterioară a unei cereri de suspendare potrivit art. 15 din Legea nr. 554/2004; prevederea se aplică numai dacă, la data soluționării cererii potrivit art. 15 din Legea nr. 554/2004, cauțiunea este consemnată este efectiv consemnată la dispoziția instanței.

Contravenții

OUG 30/2017 introduce noi sancțiuni, după cum urmează:

(i) nedeținerea în termen a chestionarului pentru stabilirea rezidenței la plecarea / sosirea în România este contravenție și se sancționează cu amendă de la 50 la 100 lei; și

(ii) nedeținerea scrisorii de garanție / poliței de asigurare, în cazul în care contribuabilul și-a exprimat intenția în acest sens, este contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 la 5.000 lei, în funcție de calitatea contribuabilului.

For additional information, please contact:

Emanuel Bancila, Partner – Attorney-at-law, Head of Tax Policy and Controversy Department

Calin Stan – Attorney-at-law, Manager

Radu și Asociații SPRL | EY Law

Bucharest Tower Center Building,
22nd Floor, 15-17 Ion Mihalache Blvd.,
Sector 1, 011171, Bucharest, Romania
Tel: (40-21) 402 4100, Fax: (40-21) 310 6987
Email: eylaw@ro.ey.com

Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:

Emanuel Băncilă, Partener – Avocat, Coordonator al Departamentului de Litigii

Călin Stan – Avocat, Manager

Radu și Asociații SPRL | EY Law

Cladirea Bucharest Tower Center,
etaj 22, Bd. Ion Mihalache nr. 15-17,
Sector 1, 011171, București, România
Tel: (40-21) 402 4100, Fax: (40-21) 310 6987
Email: eylaw@ro.ey.com