

## Repeal of the requirement to use rubber stamps and other procedural changes

Government Ordinance no. 17/2015 on regulation of some fiscal-budgetary measures and amendments to certain legislation ("the Ordinance") has been published in the Official Journal of Romania (no. 540; 20 July 2015).

The Ordinance is applicable **starting 23 July 2015** and its provisions include the elimination of the requirement to use rubber stamps. Changes have also been made to the Fiscal Procedure Code.

Please see below more details on the most important changes made by the Ordinance.

### Repeal of the requirement to use rubber stamps

From 23 July 2015, individuals, private legal entities and entities without legal status are no longer required to apply their stamp on:

- Declarations, returns, applications or any other documents submitted to public authorities or institutions.
- Documents and any other written records issued in their relations with other individuals or entities.

### Changes to the Fiscal Procedure Code

- From 23 July 2015, documents issued by the National Agency for Fiscal Administration (e.g. certificates, attestations) are exempt from stamp duties. (It is no longer necessary to apply fiscal stamps to these documents).
- Taxpayers can now suspend tax enforcements when appeals against fiscal administrative acts are submitted, by presenting a guarantee insurance policy issued by an authorized insurance company.
- The concept of "*outstanding tax liabilities*" has been clearly defined and the Ordinance states that a taxpayer is not considered to have outstanding tax liabilities if the amount of tax owed is less than or equal to an amount which the taxpayer is eligible to reclaim.
- Clarifications have been made to the compensation procedure when an insolvent taxpayer files a negative

## Eliminarea obligației de a utiliza ștampila și alte modificări procedurale

În Monitorul Oficial nr. 540 din 20 iulie 2015 a fost publicată Ordonanța Guvernului nr. 17/2015 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea și completarea unor acte normative (în continuare „Ordonanța”).

Ordonanța intră în vigoare **începând cu data de 23 iulie 2015** și prevede, printre altele, eliminarea obligației de a utiliza ștampila, precum și unele modificări ale Codului de Procedură Fiscală.

Regăsiți în cele ce urmează mai multe detalii despre aceste modificări.

### Utilizarea ștampilei nu mai este obligatorie

Începând cu data de 23 iulie 2015, persoanele fizice, persoanele juridice de drept privat și entitățile fără personalitate juridică nu mai au obligația de a aplica ștampila:

- pe declarații, cereri sau orice alte documente depuse la instituțiile sau autoritățile publice;
- pe documentele sau orice alte înscrisuri emise în relațiile cu alte persoane fizice sau juridice sau alte entități.

### Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

- Începând cu data de 23 iulie 2015, eliberarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală de certificate, adeverințe sau alte documente, este scutită de taxe extrajudiciare de timbru (nu mai este necesară aplicarea de timbre fiscale pe documente).
- O nouă modalitate de suspendare a executării silite, în cazul formulării contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale, este prezentarea de către contribuabil a unei polițe de asigurare de garanție, emisă de o societate de asigurare.
- Sunt definite „*obligațiile fiscale restante*” și se prevede că nu se consideră că un contribuabil înregistrează obligații fiscale restante dacă suma obligațiilor fiscale înscrise în certificatul de atestare fiscală este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit.
- Sunt aduse clarificări cu privire la procedura de compensare a obligațiilor fiscale în cazul contribuabililor

amount VAT return and opts for a tax refund, after insolvency proceedings have been started.

### Extension of deadlines for introducing electronic cash registers

The deadlines by which retailers are required to introduce electronic cash registers with electronic log storage, as set out in Article 3, paragraph (2) of Government Emergency Ordinance no. 28/1999 as further amended, have been extended by 6 months. The new deadlines are as follows:

- For large taxpayers; 1 October 2016.
- For medium sized taxpayers; 1 January 2017.
- For small taxpayers; 1 May 2017.

For more details on how these changes might affect you, please do not hesitate to contact us:

Vă stăm la dispoziție pentru a discuta implicațiile pe care le-ar putea avea aceste modificări pentru dumneavoastră:

#### **KPMG Romania S.R.L.**

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti Ploiesti  
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,  
P.O. Box 18 – 191  
Tel: +40 741 800 800 / Fax: +40 741 800 700  
Internet: [www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

în insolvență care care depun un decont cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare după data deschiderii procedurii insolvenței.

### Prorogarea unor termene privind aparatele de marcat electronice fiscale

Se prorogă cu 6 luni termenele până la care operatorii economici care au obligația dotării cu aparate de marcat electronice fiscale echipate cu dispozitiv de memorare a jurnalului electronic, prevăzute la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- Marii contribuabili, începând cu data de 1 octombrie 2016;
- Contribuabilii mijlocii, începând cu data de 1 ianuarie 2017;
- Contribuabilii mici, începând cu data de 1 mai 2017.