

TAX ALERT

No. 20 / 31 March 2020

Noi măsuri fiscale pentru protejarea economiei

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 260 / 30.03.2020 au fost publicate:

- (i) **OUG 32 privind modificarea și completarea OUG 30 / 2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale, în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială („OUG 32 / 2020”)**
și
- (ii) **OUG 33 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative („OUG 33 / 2020”).**

1. MĂSURI PREVĂZUTE DE OUG 32 / 2020

Având în vedere

- (i) evoluția situației unor categorii de persoane angajate sau care realizează venituri din activități independente ori din proprietate intelectuală, a căror activitate nu mai poate fi realizată pe perioada instituirii stării de urgență, afectând drepturile salariale și veniturile acestora, precum și

New tax measures to protect the economy

Monitorul Oficial al României, Part I, No. 260 / 30th of March, 2020 has published:

- (i) the **GEO No. 32 on the amendment and completion of the GEO No. 30 / 2020 for amending and supplementing certain normative acts, as well as for establishing some measures in the field of social protection in the context of the epidemiological situation determined by the spread of the SARS-CoV-2 coronavirus and for establishing additional social protection measures („GEO 32 / 2020”), and**
- (ii) the **GEO No. 33 on certain tax measures and for the amendment of certain normative acts („GEO 33 / 2020”).**

1. MEASURES PROVIDED FOR BY GEO 32 / 2020

Considering:

- (i) the evolution of the situation of some categories of individuals employed or who earn income from independent activities or from intellectual property, whose activity can no longer be performed during the establishment of the state of emergency, affecting their wages and their income, as well as



(ii) necesitatea evitării unor grave prejudicii, cu efecte pe termen lung asupra angajaților și a beneficiarilor unor măsuri de asistență socială,

guvernul a adoptat măsuri urgente, cu caracter excepțional, în domeniul social și economic.

(ii) the need to avoid serious damage, with long-term effects, on employees and beneficiaries of social assistance measures,

the Government has adopted emergency measures, with an exceptional character, in the social and economic field.

Principalele măsuri adoptate prin OUG 32 / 2020

1.1. Indemnizații acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj (pe perioada stării de urgență)

Pentru perioada suspendării temporare a contractelor individuale de muncă din inițiativa angajatorilor (*i.e.* șomaj tehnic), **indemnizațiile de care beneficiază salariații** (*i.e.* minimum 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat), **se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj**, după cum urmează:

- nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea 6 / 2020 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2020;
- doar pentru salariații angajatorilor care reduc sau întrerup temporar activitatea total sau parțial, ca urmare a efectelor epidemiei COVID-19;
- limitat la un singur contract individual de muncă (*i.e.* cel mai avantajos), în situația în care salariații au mai multe contracte individuale de muncă și toate sunt suspendate, ca urmare a stării de urgență;
- doar pe perioada stării de urgență decretată / instituită (prin decret al Președintelui României).

Excepție: Indemnizația pentru șomaj tehnic nu se suportă din bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru salariații care au un alt contract individual de muncă cu normă întreagă activ pe perioada stării de urgență.

Solicitarea acestor indemnizații se face prin depunerea de către angajatori, prin poșta electronică, la agenția pentru ocuparea forței de muncă în raza căreia își au sediul social, a următoarelor documente:

- cerere semnată de reprezentantul legal,
- declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal, și
- lista persoanelor care urmează să beneficieze de indemnizație, asumată de reprezentantul legal.

Modelul acestor documente va fi aprobat prin ordin publicat în *Monitorul Oficial*.

Main measures adopted by GEO 32 / 2020

1.1. Allowances paid from the unemployment insurance budget (during the state of emergency)

For the period of temporary suspension of the individual employment contracts at the initiative of the employers (*i.e.* technical unemployment), the **employees' benefits** (*i.e.* at least 75% of the basic salary corresponding to the position occupied), **will be paid from the unemployment insurance budget**, as follows:

- not more than 75% of the gross average salary provided for by Law 6 / 2020 on the budget of State social insurance for 2020;
- only for those employees of the employers whose activity is temporarily reduced or interrupted in whole or in part, as a result of the COVID-19 epidemic;
- limited to one individual employment contract (*i.e.* the most advantageous), in the event that the employees have several individual employment contracts and all of them are suspended, as a result of the state of emergency;
- only during the state of emergency decreed / established (by decree of the President of Romania).

Exception: the allowance for technical unemployment will not be paid from the unemployment insurance budget for employees who have another individual full-time employment contract active during the state of emergency.

The **application for these allowances** is made through submission, by the employers, by electronic mail, to the employment agency within the jurisdiction of their registered office, of the following documents:

- application signed by the legal representative,
- affidavit of the legal representative, and
- list of the individuals entitled to benefit from the allowance, assumed by the legal representative.

The **model** documents will be approved by order published in *Monitorul Oficial*.

1.2. Indemnizații acordate din bugetul de stat (pe perioada stării de urgență)

Pe perioada stării de urgență decretate, din bugetul de stat pot fi acordate următoarele indemnizații:

- a) **în cuantum de 75%** din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea 6 / 2020 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2020, următoarelor categorii:
 - profesioniștilor (*i.e.* PFA, întreprinderi individuale etc.) care **înterup activitatea** ca urmare a efectelor COVID-19;
 - persoanelor (*i*) care au încheiate **convenții individuale** de muncă în baza Legii 1 / 2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției și (*ii*) care **înterup activitatea** ca urmare a efectelor COVID-19;
 - persoanelor (*i*) care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe și (*ii*) care **înterup activitatea** ca urmare a efectelor COVID-19.
- b) **75%** din drepturile în bani aferente contraprestației activității sportive, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea 6 / 2020, în condițiile suspendării temporare a contractului de activitate sportivă, din inițiativa structurii sportive, ca urmare a efectelor produse de COVID 19, următoarelor categorii: (*i*) sportivilor, (*ii*) antrenorilor, (*iii*) medicilor, asistenților medicali, maseurilor, kinetoterapeuților și cercetătorilor, participanților la activitatea sportivă.

Aceste indemnizații sunt supuse impozitării și plății contribuțiilor de asigurări sociale (*i.e.* CAS) și de asigurări sociale de sănătate (*i.e.* CASS).

2. MĂSURI PREVĂZUTE PRIN OUG 33 / 2020

Având în vedere

- (i) necesitățile de finanțare a cheltuielilor bugetare,
- (ii) evoluția situației epidemiologice internaționale determinate de răspândirea COVID-19 și
- (iii) necesitatea asigurării medicamentelor, echipamentelor de protecție, altor dispozitive și materiale sanitare care pot fi utilizate în prevenirea, limitarea, tratarea și combaterea COVID-19,

guvernul a adoptat măsuri urgente pentru stimularea plății de către contribuabili a obligațiilor fiscale scadente / asigurarea necesarului de medicamente, echipamente de protecție, alte dispozitive sau echipamente medicale și materiale sanitare care pot fi utilizate în prevenirea, limitarea, tratarea și combaterea COVID 19.

1.2. Allowances paid from the State budget (during the state of emergency)

During the decreed state of emergency, the following allowances can be paid from the State budget:

- a) **in amount of 75%** of the gross average salary provided for by Law no. 6/2020 on the budget of State social insurance for 2020, to the following categories:
 - to professionals (*i.e.* self-employed persons, sole traders/partnerships, etc.) **interrupting their activity** as a result of COVID-19 effects,
 - to the persons (*i*) having concluded **individual employment agreements** under the Law No. 1 / 2005 on the organization and functioning of cooperatives and (*ii*) **interrupting their activity** as a result of COVID-19 effects.
 - persons (*i*) who obtain income exclusively from copyright and related rights and (*ii*) who interrupt their activity as a result of COVID-19 effects.
- b) **75%** of the entitlements in cash in consideration of their sporting activity, but not more than 75% of the gross average salary provided by Law no. 6/2020 on the budget of State social insurance for 2020, if the sport activity contract is temporarily suspended, at the initiative of the sports structure, as a result of COVID 19 effects, to the following categories: (*i*) sportsmen, (*ii*) coaches, (*iii*) physicians, nurses, masseurs, physiotherapists and researchers, participants in the sporting activity.

These allowances are subject to taxation and payment of social insurance contributions (*i.e.* CAS) and contributions to the health insurance fund (*i.e.* CASS).

2. MEASURES PROVIDED FOR BY GEO 33 / 2020

Considering:

- (i) the needs for financing the budgetary expenditure,
- (ii) the evolution of the international epidemiological situation caused by the spread of COVID-19, and
- (iii) the need for ensuring medicines, protective equipment, other devices and sanitary materials that can be used to prevent, limit, treat and combat COVID-19,

the Government has adopted urgent measures to stimulate payment by taxpayers of their due tax obligations / ensuring the need for medicines, protective equipment, other medical devices or equipment and sanitary materials that can be used to prevent, limit, treat and combat COVID 19.

Principalele măsuri adoptate prin OUG 33 / 2020

2.1. Bonificație acordată contribuabililor plătitori de impozit pe profit

Bonificația vizează persoanele juridice care plătesc anticipat (*i.e.* până la termenul scadent de 25.04.2020) impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I al anului 2020.

Astfel, OUG 33 / 2020 prevede:

- 5% pentru contribuabilii mari;
- 10% pentru contribuabilii mici și mijlocii.

Aceste bonificații se aplică și contribuabililor care:

- (i) au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic,
- (ii) au optat pentru un an fiscal care să corespundă noului exercițiului financiar și
- (iii) achită anticipat impozitul pe profit, cu termen scadent cuprins în perioada 25.04.2020 – 25.06.2020.

2.2. Bonificație acordată microîntreprinderilor (*i.e.* 10%)

Această bonificație se acordă contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care **plătesc anticipat** (*i.e.* până la termenul scadent de 25.04.2020) impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I al anului 2020.

2.3. Amânarea la plată a TVA datorat în vamă

Această măsură vizează perioada stării de urgență instituită prin Decretul Președintelui României nr. 195 / 2020, precum și următoarele 30 de zile calendaristice de la data încetării stării de urgență, pentru importurile de:

- (i) kituri de testare pentru COVID-19 / instrumente și aparate utilizate pentru testele de diagnostic;
- (ii) îmbrăcăminte de protecție și alte produse similare;
- (iii) termometre;
- (iv) dezinfectanți / produse pentru sterilizare;
- (v) alte dispozitive medicale;
- (vi) consumabile medicale; și
- (vii) medicamente care pot fi utilizate în prevenirea, limitarea, tratarea și combaterea COVID-19 (*i.e.* enumerate în anexa la OUG 33 / 2020).

Main measures adopted by GEO 33 / 2020

2.1. Incentive granted to taxpayers paying corporate tax

The incentive is aimed at the legal entities paying in advance (*i.e.* until the due date 25.04.2020) the corporate tax due for the first quarter of 2020.

Thus, GEO 33/2020 provides:

- 5% for large taxpayers,
- 10% for small and medium-sized taxpayers.

These incentives also apply to taxpayers who:

- (i) have opted for a financial year different from the calendar year
- (ii) have opted for a financial year that corresponds to the new financial year, and
- (iii) pay in advance the corporate tax, with due date in the period 25.04.2020 – 25.06.2020.

2.2. Incentive granted to micro-enterprises (*i.e.* 10%)

This incentive is granted to taxpayers paying tax on the income of micro-enterprises **paying in advance** (*i.e.* until the due date 25.04.2020) the tax on the income of micro-enterprises due for the first quarter of 2020.

2.3. Deferred payment of VAT during customs clearance

This measure is applicable during the state of emergency established by the Decree of the President of Romania No.195 / 2020, as well as for the next 30 calendar days from the date of cessation of the state of emergency, for imports of:

- (i) test kits for COVID-19 / instruments and devices used for diagnostic tests;
- (ii) protective clothing and other similar products;
- (iii) thermometers;
- (iv) disinfectants / sterilization products;
- (v) other medical devices;
- (vi) medical consumables; and
- (vii) medicines that may be used in the prevention, limitation, treatment and combat of COVID-19 (*i.e.* listed in the annex to GEO 33 / 2020).

TVA în vamă va fi evidențiat de către importatori în decontul aferent perioadei atât ca TVA colectată, cât și ca TVA deductibilă.

Atât OUG 32 / 2020 cât și OUG 33 / 2020 au devenit aplicabile la data publicării în *Monitorul Oficial*, respectiv data de 30.03.2020.

VAT during customs clearance will be highlighted by the importers in the VAT return of the concerned period for both the collected VAT and the deductible VAT.

Both GEO 32 / 2020 and GEO 33 / 2020 are effective as of the date of publication in *Monitorul Oficial*, namely on 30th of March, 2020.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, 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.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

C O N T A C T

Răzvan Enache
Partner,
Tax Advisory



Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro