

TAX ALERT

No. 2 / January 5, 2020

Noi măsuri economice și fiscale adresate mediului de afaceri

New financial and fiscal measures to protect the business environment

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 1332 / 31.12.2020 a fost publicată **Ordonanța de Urgență nr. 226 / 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene** ("OUG 226 / 2020").

OUG 226 / 2020 aduce modificări cadrului fiscal actual, inclusiv anumitor reglementări introduse prin *Legea 296 / 2020 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal*, publicată în *Monitorul Oficial nr. 1269 / 21.12.2020*, a căror aplicabilitate începea în data de 01.01.2021.

Monitorul Oficial al României No. 1332 / December 31, 2020 has published the **Emergency Ordinance No. 226 / 2020 regarding some fiscal-budgetary measures and for amending and supplementing some normative acts and for the extension of some terms** ("GEO 226 / 2020").

GEO 226 / 2020 brings changes to the current fiscal framework, including certain regulations introduced by Law 296 / 2020 for the amendment and completion of Law 227 / 2015 on the Fiscal Code published in *Monitorul Oficial al României* No. 1269 / December 21, 2020, whose applicability started on January 1, 2021.



Sumarizăm în cele ce urmează principalele modificări / completări aduse de OUG 226 / 2020:

1. Se prorogă termenele pentru:

- (i) anularea limitării dreptului de deducere a ajustărilor pentru deprecierea anumitor creanțe;
- (ii) aplicarea cotei reduse de TVA (i.e. 5%) pentru livrarea de locuințe (*dar cu respectarea celorlalte condiții*) a căror valoare este sub plafonul de 140.000 EUR, la cursul de schimb comunicat de BNR, valabil la data de 1 ianuarie a fiecărui an.

Noul termen de la care vor fi aplicate prevederile de mai sus este 01.01.2022.

- (iii) anularea aplicării prevederilor referitoare la rambursarea cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, în vigoare pe perioada stării de urgență, a contravalorii TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere.

Noul termen de la care nu va mai fi aplicată prevederea de mai sus este 31.03.2022.

2. Se prelungește termenul pentru depunerea cererii de anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.03.2020.

Noul termen până la care poate fi depusă de către contribuabili cererea menționată mai sus (*cu îndeplinirea în mod corespunzător a celorlalte condiții prevăzute*) **este 31.03.2021**, sub sancțiunea decăderii din drepturi.

3. Se modifică premisele restructurării obligațiilor bugetare principale restante.

În acest sens, prezentăm noile prevederi aplicabile în cazul restructurării obligațiilor bugetare principale restante:

- obligațiile bugetare principale restante ce pot fi restructurate sunt cele înregistrate la data de 31.12.2020;
- termenul - limită pentru depunerea solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare principale restante este 31.03.2021.

Celelalte prevederi referitoare la procedura existentă se modifică / completează, în consecință, în concordanță cu noul termen stabilit.

We summarize below the main amendments / completions brought by GEO 226 / 2020:

1. There is an extension of the terms for:

- (i) cancelling the limitation of the right to deduct adjustments for the impairment of certain receivables;
- (ii) applying the reduced VAT rate (i.e., 5%) for the delivery of housing (*but in compliance with the other conditions*) whose value is below the ceiling of EUR 140,000, at the exchange rate communicated by the NBR, valid on the 1st of January of each year.

The new date from which the above provisions will be applied is January 1, 2022.

- (iii) cancelling the application of the provisions regarding the reimbursement, with subsequent performance of the tax inspection, in force during the state of emergency, of the VAT requested for reimbursement, through the returns with negative amount of value added tax with reimbursement option, submitted within the legal term.

The new date from which the above provision will no longer be applied is March 31, 2022.

2. The deadline for submitting the request for cancellation of the accessories related to the outstanding main budgetary obligations is extended on March 31, 2020.

The new deadline by which the taxpayers may submit the above-mentioned request (*with the proper fulfilment of the other conditions provided*) **is March 31, 2021**, under penalty of preclusion.

3. The premises for the restructuring of the outstanding main budgetary obligations are amended.

In this respect, the new provisions applicable to the restructuring of outstanding main budgetary obligations are:

- the outstanding main budgetary obligations that can be restructured are those existing as of December 31, 2020;
- the deadline for submitting the request for restructuring the outstanding main budgetary obligations is March 31, 2021.

The other provisions relating to the existing procedure are amended / supplemented accordingly, in accordance with the new deadline.

4. Se instituie reguli noi aplicabile în cazul:

- (i) indemnizației lunare de 75% din câștigul salarial mediu brut, acordată pe perioada stării de urgență anumitor categorii de contribuabili, care întrerup activitatea ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2;
- (ii) indemnizației lunare de 41,5% din câștigul salarial mediu brut, acordată pe perioada stării de urgență / alertă / asediu anumitor categorii de contribuabili care reduc temporar activitatea.

5. Se suspendă termenul pentru sancționarea neîndeplinirii obligației contribuabililor de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale, în vederea transmiterii de date fiscale către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Termenul până la care este suspendată această obligație este 31.03.2021.

6. Se completează categoria operațiunilor scutite de TVA cu drept de deducere.

În acest sens, până la data de 31.12.2022, sunt scutite de TVA cu drept de deducere livrările de:

- (i) dispozitive medicale pentru diagnosticul in vitro al SARS-CoV-2 (i.e. *numai ale celor în conformitate cu cerințele actelor aplicabile din legislația Uniunii Europene*);
- (ii) vaccinuri împotriva SARS-CoV-2 (i.e. *numai ale celor autorizate de Comisia Europeană sau de statele membre ale Uniunii Europene*);
- (iii) servicii de vaccinare și testare aferente.

7. Se exceptează de la scutirea de plată efectivă la organele vamale a TVA pentru anumite importuri de bunuri.

În categoria bunurilor importate pentru care se va achita TVA la organele vamale sunt introduse importurile de:

- (i) deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

4. New applicable rules shall be established in case of:

- (i) the monthly allowance of 75% of the average gross salary earnings, granted during the state of emergency to certain categories of taxpayers, who cease their activity as a result of the effects of the SARS-CoV-2 coronavirus;
- (ii) the monthly allowance of 41.5% of the average gross salary earnings, granted during the state of emergency / alert / siege to certain categories of taxpayers, which temporarily reduce their activity.

5. The term for sanctioning the failure to fulfil the taxpayers' obligation to ensure the remote connection of the electronic fiscal cash registers is suspended, for the transmission of fiscal data to the National Agency for Fiscal Administration.

The deadline to comply with this obligation is suspended until March 31, 2021.

6. It is supplemented the category of transactions exempt from "VAT" with right of deduction.

In this respect, until December 31, 2022, the following deliveries are exempt from VAT with right of deduction:

- (i) medical devices for the in vitro diagnosis of SARS-CoV-2 (i.e., *only those in accordance with the requirements of the applicable acts of European Union legislation*);
- (ii) vaccines against SARS-CoV-2 (i.e., *only those authorized by the European Commission or the Member States of the European Union*);
- (iii) related vaccination and testing services.

7. Certain imports of goods are excluded from the exemption from the actual payment of VAT to the customs authorities.

In the category of imported goods for which VAT will be paid to the customs authorities are included the imports of:

- (i) ferrous and non-ferrous waste, ferrous and non-ferrous scrap, including semi-finished products resulting from their processing, manufacture or smelting;

- (ii) reziduuri și materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;
 - (iii) deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;
- și
- (iv) materiale rezultate după prelucrarea / transformarea bunurilor enumerate anterior prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cărora s-au adăugat alte elemente de aliere.

- (ii) residues and recyclable materials of ferrous and non-ferrous metals, their alloys, slag, ash and industrial residues containing metals or their alloys;
 - (iii) waste of recyclable materials and used recyclable materials consisting of paper, paperboard, textiles, cables, rubber, plastics, shards of glass and glass
- and
- (iv) materials resulting from the processing / transformation of the goods listed above through operations of cleaning, polishing, selection, cutting, fragmentation, pressing or casting into ingots, including non-ferrous metal ingots for the obtaining of which other alloying elements have been added.

8. Se elimină obligația de plată a impozitului specific unor activități (pentru contribuabilii ce datorează acest tip de impozit) pentru o perioadă de 90 de zile, calculată începând cu data de 01.01.2021.

8. The obligation to pay the tax specific to certain activities (for taxpayers who owe this type of tax) is removed for a period of 90 days calculated starting with January 1, 2021.

Prevederile OUG 226 / 2020 au intrat în vigoare începând cu data publicării acesteia în Monitorul Oficial (i.e. 31.12.2020), cu anumite excepții.

The provisions of GEO 226 / 2020 entered into force starting with the date of its publication in Monitorul Oficial (i.e. December 31, 2020), with certain exceptions.

Prezentul Tax Alert se dorește a fi doar un material informativ ce sintetizează principalele aspecte fiscale legiferate prin OUG 226 / 2020 și, prin urmare, nu reprezintă consultanță de specialitate. În consecință, situațiile particulare vor trebui supuse unei analize distincte, detaliate și particularizate, de la caz la caz.

This Tax Alert is intended to be only an informative material that summarizes the main tax issues regulated by GEO 226 / 2020 and, therefore, does not represent specialized advice. Consequently, particular situations will be subject to a separate, detailed and customized analysis, on a case-by-case basis.

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