

TAX ALERT

No. 30 / 17 April 2020

NOI MĂSURI FINANCIAR – FISCAL

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 319 / 16.04.2020 a fost publicată **Ordonanța de Urgență nr. 48 privind unele măsuri financiar - fiscale („OUG 48”)**.

Prezentăm în cele ce urmează principalele măsuri adoptate prin OUG 48:

1. Termen depunere situații financiare

Se prorogă, până la data de 31.07.2020, termenul pentru depunerea:

- (i) situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, respectiv a
- (ii) raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019.

Excepții: Această măsură **nu se aplică:**

- a) societăților care nu au desfășurat activitate de la constituire și
- b) subunităților fără personalitate juridică din România care (i) aparțin unor societăți cu sediul în străinătate și care (ii) nu au desfășurat activitate de la constituire.

NEW FINANCIAL AND FISCAL MEASURES

Monitorul Oficial al României, Part I, No. 319 / April 16, 2020 has published the **Emergency Ordinance No.48 regarding some financial–fiscal measures („GEO 48”)**.

We present below the main measures adopted by GEO 48:

1. Deadline to submit financial statements

It is extended until July 31, 2020 the deadline to submit:

- (i) the annual financial statements for the financial year 2019, respectively
- (ii) the annual accounting reports as of December 31, 2019.

Exceptions: This measure **does not apply:**

- a) to companies that have not been active since the establishment and
- b) to the subunits without legal personality in Romania which (i) belong to companies based abroad and which (ii) have not carried out any activity since the establishment.



2. Extindere deduceri fiscale

Se extinde sfera de aplicabilitate a deducerilor fiscale asupra impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Astfel, deducerile fiscale vor cuprinde inclusiv sponsorizările efectuate către:

- (i) instituții publice,
- (ii) autorități publice și
- (iii) organe de specialitate ale administrației publice.

3. Excluderi

Avantajele în natură acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a ocupării unor funcții considerate de către angajator / plătitor esențiale pentru desfășurarea activității și care se află în izolare preventivă la locul de muncă sau în zone special dedicate în care nu au acces persoane din exterior, pentru o perioadă stabilită de angajator / plătitor, în cazul instituirii stării de asediu sau de urgență, potrivit legii **sunt exclude din categoria veniturilor impozabile și, respectiv, neincluse în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (CAS).**

4. Anulări facilități

Sunt anulate, pe perioada beneficiii de (i) indemnizație suportată din bugetul asigurărilor pentru șomaj sau de (ii) indemnizație acordată pentru supravegherea copiilor suportată din Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, **următoarele facilități:**

4.1. Scutirea de la plata impozitului pe venit a:

- a) persoanelor fizice cu handicap grav sau accentuat;
- b) persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator;
- c) persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare;
- d) persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă, încheiat pe o perioadă de 12 luni cu persoane juridice române care (i) desfășoară activități sezoniere și (ii) se încadrează în prevederile Legii 170 / 2016 privind impozitul specific unor activități;

2. Extension of tax deductions

The scope of tax deductions from the tax on the income of micro-enterprises is extended.

Thus, the tax deductions will include the sponsorships made to:

- (i) public institutions,
- (ii) public authorities, and
- (iii) specialized bodies of the public administration.

3. Exclusions

Benefits in kind granted to individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of occupying positions considered by the employer/payer as being essential for carrying out the activity and who are in preventive isolation at work or in specially dedicated areas where persons from outside do not have access, for a period established by the employer/ payer, in case of establishing the state of siege or emergency, according to the law **are excluded from the category of taxable income and not included in the monthly base for calculating social insurance contributions (CAS).**

4. Cancellations of facilities

The following facilities, during the period of eligibility for (i) the allowance paid from the unemployment insurance budget or (ii) the allowance granted for the supervision of children incurred from the Guarantee Fund for the payment of salary receivables, **are cancelled:**

4.1. Exemption from income tax payment for:

- a) individuals with severe or accentuated disability;
- b) individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of carrying out the activity of creating computer programs;
- c) individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of carrying out the activity of research-development and innovation;
- d) individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of carrying out the activity based on an individual employment contract concluded for a period of 12 months, with Romanian legal persons who (i) carry out seasonal activities and (ii) fall into the provisions of Law no. 170/2016 regarding the specific tax for certain activities;

e) persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității în sectorul construcțiilor.

4.2. Reducerea contribuției de asigurări sociale (CAS) pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității în sectorul construcțiilor.

4.3. Excepția de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității în sectorul construcțiilor.

5. Amânare la plata TVA (datorată în vamă) pentru noi produse

Prin OUG 48 / 2020 sunt incluse noi produse în categoria celor pentru care, pe perioada stării de urgență (instituită prin Decretul Președintelui României 195 / 2020), precum și în următoarele 30 de zile calendaristice de la data încetării stării de urgență, sunt aplicabile prevederile referitoare la amânarea la plata TVA datorată în vamă.

6. Excepție societăți de la obligația plății impozitului specific

Potrivit OUG 48 / 2020 societățile plătitoare de impozit specific unor activități sunt exceptate de la obligația plății acestui impozit pentru perioada în care acestea întrerup activitatea total sau parțial, pe perioada stării de urgență decretate.

7. Rambursări TVA

Se rambursează, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, pe perioada stării de urgență (instituită prin Decretul Președintelui României nr. 195 / 2020), precum și în următoarele 30 de zile calendaristice de la data încetării stării de urgență, **contravaloarea taxei pe valoarea adăugată** solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere.

Excepții: Această prevedere nu se aplică:

- a) dacă inspecția fiscală a fost începută;
- b) contribuabililor mari și mijlocii pentru care:
 - în cazierul fiscal sunt înscrise fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
 - există riscul unei rambursări necuvenite;

e) individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of carrying out their activity in the construction sector.

4.2. Reduction of the social insurance contribution (CAS) for individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of carrying out their activity in the construction sector.

4.3. Exemption from the payment of the social health insurance contribution (CASS) for individuals who earn income from salaries and assimilated to salaries as a result of carrying out their activity in the construction sector.

5. Deferred payment of VAT (during customs clearance) for new products

By GEO 48/2020 new products are included in the category of those for which, during the state of emergency (established by the Decree of the President of Romania no. 195 / 2020), as well as in the next 30 calendar days from the date of cessation of the state of emergency, the provisions regarding the deferred payment of VAT during customs clearance are applicable.

6. Exemption of companies from the obligation to pay the specific tax

According to GEO 48/2020, the companies paying the tax specific to certain activities are exempted from the obligation to pay this tax during the period in which they interrupt the activity in whole or in part during the declared state of emergency.

7. VAT refunds

It will be refunded, with subsequent tax inspection, during the state of emergency (established by the Decree of the President of Romania no. 195 / 2020), as well as in the next 30 calendar days from the date of cessation of the state of emergency, the **value added tax** requested for refund through the VAT returns with negative amounts with refund option, submitted within the legal term for filing.

Exceptions. This provision does not apply:

- a) if the tax inspection has started;
- b) to large and medium taxpayers for whom:
 - in the tax offence record are included acts that are punished as crimes;
 - there is a risk of undue VAT refund;

- a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția acelorora pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
- c) celorlalți contribuabili pentru care:
- în cazierul fiscal sunt înscrise fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
 - există riscul unei rambursări necuvenite;
 - a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
 - decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare reprezintă primul decont cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA;
 - soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale.
- the voluntary liquidation procedure has been initiated or the insolvency procedure has been opened, except for those for which a reorganization plan was confirmed, under the conditions of the special law.
- c) to other taxpayers for whom:
- in the tax offence record are included acts that are punished as crimes;
 - there is a risk of undue VAT refund;
 - the voluntary liquidation procedure has been initiated or the insolvency procedure has been opened, except for those for which a reorganization plan was confirmed, under the conditions of the special law;
 - the VAT return with negative amount with refund option is the first VAT return with negative amount with refund option, after the registration for VAT purposes;
 - the balance of the negative VAT amount requested for refund comes from more than 12 monthly reporting periods, respectively 4 quarterly reporting periods.

8. Excepții plată dobânzi și penalități

Sunt exceptate de la plata dobânzilor și penalităților, pe perioada stării de urgență (instituită prin Decretul Președintelui României 195 / 2020), precum și în următoarele 30 de zile calendaristice de la data încetării stării de urgență, ratelor din graficele de eșalonare neachitate / achitate cu întârziere.

Precizare: ratele din graficele de eșalonare neachitate / achitate cu întârziere nu sunt considerate obligații fiscale restante.

9. Alte măsuri

Alte măsuri adoptate prin OUG 48 / 2020 vizează:

- valorificarea produselor accizabile intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită;
- permiterea denaturării alcoolului etilic și în antrepozitele fiscale autorizate pentru producția de băuturi alcoolice;
- completarea listei bunurilor ce pot fi rechiziționate potrivit Legii 132 / 1997 privind rechizițiile de bunuri

8. Exemptions from the payment of interests and penalties

During the state of emergency (established by the Decree of the President of Romania no. 195/2020) as well as in the next 30 calendar days from the date of cessation of the state of emergency, the instalments in the payment schedule not paid/paid with delay **are exempted from the payment of interests and penalties.**

Note: instalments in the payment schedule not paid/paid with delay are not considered outstanding tax obligations.

9. Other measures

Other measures adopted by GEO 48/2020 concern:

- the sale of excisable products that have been included, according to the law, in the private property of the State or which are the subject of a forced execution procedure;
- allowing denaturation of ethyl alcohol also in the authorized tax warehouses for the production of alcoholic beverages;
- supplementation of the list of goods that can be requisitioned according to the Law no. 132/1997 on

și prestările de servicii în interes public;

- redefinirea termenului de "*comision de administrare*" regăsit în OUG 110 / 2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii - *IMM INVEST ROMÂNIA*;
- reautorizarea activității operatorilor de jocuri de noroc și excepții de la plata obligațiilor aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc tradiționale;
- suspendarea extragerilor lunare și ocazionale ale Loteriei bonurilor fiscale;
- suspendarea sau neînceperea măsurilor de executare silită, prin somație și prin valorificarea bunurilor la licitație, a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, provenite din săvârșirea de infracțiuni.

OUG 48 / 2020 a intrat în vigoare la data de 16.04.2020 (data publicării în *Monitorul Oficial*).

property requisition and service provision in the public interest;

- redefining the term "*management fee*" found in the Government Emergency Ordinance no. 110/2017 on the Program for Supporting small and medium-sized enterprises – *IMM INVEST ROMANIA*;
- reauthorization of the activity of gambling operators and exceptions from the payment of the obligations related to the authorizations for operation of the traditional gambling;
- suspension of the monthly and occasional draws of the tax receipts Lottery;
- suspension or non-commencement of the measures of forced execution, by summons and by sale of goods at auction, of the budgetary debts, except for the forced executions that are applied for the recovery of the budgetary debts established by definitive judicial decisions pronounced in criminal matters, arising from committing an offence.

GEO 48 / 2020 has entered into force on April 16, 2020 (date of publication in *Monitorul Oficial*).

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