

# TAX ALERT

No. 38 / 18 May 2020

## Noi măsuri pentru protejarea mediului de afaceri și a sistemului economic

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 393 / 14.05.2020 a fost publicată **OUG 69 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale („OUG 69 / 2020“).**

Principalele măsuri adoptate prin OUG 69 / 2020 vizează:

### 1. Prorogarea unor termene

Se prorogă până în data de 30.06.2020, inclusiv, termenul pentru:

- (i) depunerea Formularului "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" aferent anului 2019;
- (ii) depunerea Formularului 230 "Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat" pentru anul 2019;
- (iii) plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice pentru anul 2019.

## New measures to protect the business environment and the economic system

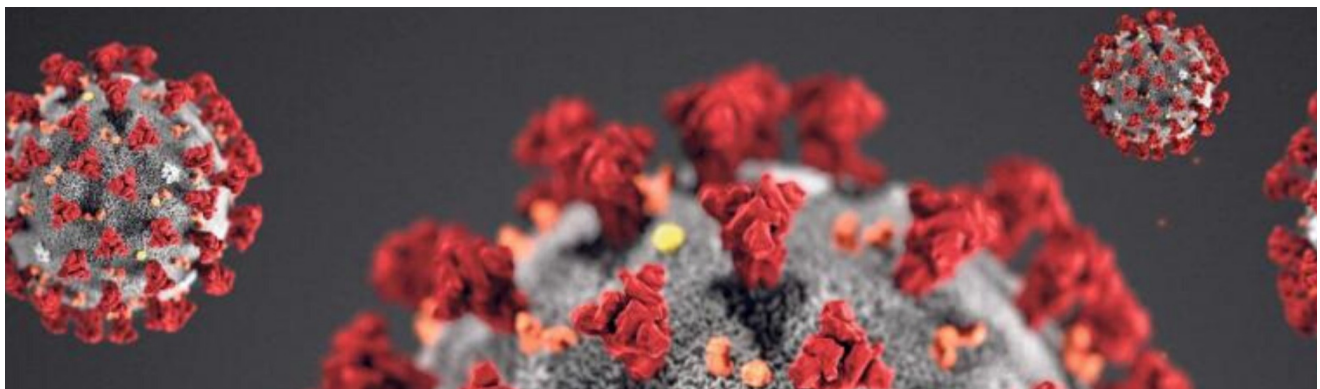
*Monitorul Oficial al României*, Part I, no. 393 / May 14, 2020 has published the **GEO No. 69 for the amendment and completion of Law No. 227 / 2015 on the Fiscal Code, as well as for the establishment of fiscal measures ("GEO 69 / 2020").**

The main measures adopted by GEO 69 / 2020 aim at:

### 1. Extension of deadlines

*It is extended until 30 June 2020 inclusive, the deadline for:*

- (i) the submission of the Form "Single Tax Return for the income tax and social contributions due by natural persons" for 2019;
- (ii) the submission of the Form 230 "Request for the use of the amount representing up to 3.5% of the annual tax due" for 2019;
- (iii) payment of the income tax and of the compulsory social contributions due by natural persons for 2019.



## 2. Acordarea unor bonificații

- Pentru depunerea declarației unice aferente anului 2019, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, se acordă o **bonificație în cuantum de 5% din:**

- (i) impozitul pe venit,
- (ii) contribuția de asigurări sociale – CAS și
- (iii) contribuția de asigurări sociale de sănătate – CASS

sub rezerva stingerii integrale a acestor obligații fiscale (i.e. aferente anului 2019 și anilor anteriori) până la data de 30 iunie 2020.

- Pentru stingerea integrală, până la data de 30.06.2020, a obligațiilor fiscale (i.e. aferente anului 2019 și anilor anteriori) reprezentând:

- (i) impozitul pe venit,
- (ii) contribuția de asigurări sociale – CAS și
- (iii) contribuția de asigurări sociale de sănătate – CASS,

se acordă o **bonificație în cuantum de 5%** din contravaloarea acestora aferentă anului 2019.

- Bonificațiile prevăzute mai sus se pot aplica cumulativ.

## 3. Clarificarea înregistrării în scopuri de TVA

Prin OUG 69 / 2020 este eliminată prevederea potrivit căreia organele fiscale competente nu înregistrează în scopuri de TVA persoana impozabilă care prezintă risc fiscal ridicat.

Astfel, începând cu data publicării OUG 69 / 2020, la solicitarea înregistrării în scopuri de TVA se vor aplica următoarele reguli:

- persoana impozabilă va fi înregistrată în scopuri de TVA, potrivit solicitării depuse;
- după înregistrare, persoana impozabilă va face obiectul unei analize de risc efectuate de organul fiscal central.

## 4. Anularea unor obligații accesorii

### 4.1. Persoanele beneficiare

Pot beneficia de această facilitate toate categoriile de debitori.

## 2. Granting bonuses

- For the submission of the single tax return for 2019, by electronic means of remote transmission, a **bonus of 5%** is granted for:

- (i) the income tax,
- (ii) the social security contribution – CAS and
- (iii) the social health insurance contribution – CASS,

subject to the full settlement of these tax liabilities (i.e. for 2019 and the previous years) until 30 June 2020;

- For the full settlement, until 30 June 2020, of the tax liabilities (i.e. for 2019 and the previous years) representing:

- (i) the income tax,
- (ii) the social security contribution – CAS and
- (iii) the social health insurance contribution – CASS,

a **bonus of 5%** of their amount for 2019 is granted.

- The above-mentioned bonuses can be applied cumulatively.

## 3. Clarification regarding the registration for VAT purposes

GEO 69 / 2020 eliminates the provision according to which the competent tax authorities do not register for VAT purposes the taxable person presenting a high tax risk.

Thus, starting with the date of publication of GEO 69 / 2020, the following rules will be applied when requesting the registration for VAT purposes:

- the taxable person will be registered for VAT purposes, according to the request submitted;
- after registration, the taxable person will be subject to a risk analysis performed by the central tax authority;

## 4. Cancellation of accessory obligations

### 4.1. Beneficiaries

All categories of debtors can benefit from this facility.

#### **4.2. Obligațiile bugetare principale pentru care poate fi solicitată aplicarea măsurii de anulare a accesoriilor aferente**

Obligațiile bugetare principale pentru care poate fi solicitată aplicarea măsurii de anulare a accesoriilor aferente sunt obligațiile bugetare:

- cu termen de plată până la data de 31.03.2020 inclusiv;
- stabilite prin decizii de impunere comunicate până la data de 31.03.2020 inclusiv;
- individualizate în titluri executorii și existente în evidența organului fiscal la data de 31.03.2020, inclusiv;
- existente la data de 31.03.2020 și supuse procedurii înlesnirii la plată a cărei valabilitate se pierde până la data de 15.12.2020;
- existente la data de 31.03.2020 și stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată, urmând să înceteze suspendarea până la data de 15.12.2020;
- existente la data de 31.03.2020 și stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată și la a căror suspendare se renunță.

#### **4.3. Obligațiile bugetare principale pentru care nu poate fi solicitată aplicarea măsurii de anulare a accesoriilor aferente**

- cele pentru care sunt în derulare înlesniri la plată la data de 31.03.2020 a cărei valabilitate depășește data de 15.12.2020;
- cele stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată la data de 31.03.2020 și suspendarea nu încetează până la data de 15.12.2020;
- cele reprezentând ajutor de stat de recuperat;
- cele reprezentând fonduri ce se cuvin bugetului Uniunii Europene;
- cele reprezentând obligații bugetare datorate bugetelor locale, dacă unitățile administrativ-teritoriale nu stabilesc prin hotărâre a consiliului local aplicarea măsurii de anulare a accesoriilor.

#### **4.4. Accesoriile ce pot fi anulate**

Accesoriile ce pot fi anulate, potrivit OUG 69 / 2020, sunt:

#### **4.2. Main budgetary obligations for which the application of the measure of cancellation of the related accessories may be requested**

Main budgetary obligations for which the application of the measure of cancellation of the related accessories may be requested are the budgetary obligations:

- with payment deadline until 31 March 2020 inclusive;
- established by notices of assessment served until 31 March 2020 inclusive;
- individualized in enforceable titles and existing in the records of the tax authority on 31 March 2020 inclusive;
- existing as of 31 March 2020 and subject to the procedure of payment facility whose validity expires until 15 December 2020;
- existing as of 31 March 2020 and established by administrative acts whose enforcement is suspended, and the suspension will end until 15 December 2020;
- existing as of 31 March 2020 and established by administrative acts whose enforcement is suspended and whose suspension is waived.

#### **4.3. Main budgetary obligations for which the application of the measure of cancellation of the related accessories cannot be requested**

- those for which payment facilities are in progress as of 31 March 2020, whose validity exceeds 15 December 2020;
- those established by administrative acts whose enforcement is suspended as of 31 March 2020 and the suspension does not end until 15 December 2020;
- those representing State aid to be recovered;
- those representing funds that are due to the budget of the European Union;
- those representing budgetary obligations due to the local budgets, if the administrative-territorial units do not establish by decision of the local council the application of the measure of cancellation of the accessories.

#### **4.4. Accessories that can be cancelled**

The accessories that can be cancelled, according to GEO 69/2020, are:

- dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.03.2020 inclusiv;
- dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31.03.2020 inclusiv, declarate suplimentar prin declarații rectificative;
- dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale (i) cu scadențe anterioare datei de 31.03.2020 inclusiv și (ii) stinse până la această dată;
- dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31.03.2020 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare (i) a unei inspecții fiscale sau (ii) a unei verificări a situației fiscale personale, în derulare la data intrării în vigoare a OUG 69 / 2020.
- Interest, penalties and all accessories related to the main budgetary obligations outstanding as of 31 March 2020 inclusive;
- Interest, penalties and all accessories related to the main budgetary obligations with maturities prior to 31 March 2020 inclusive, additionally declared by amending declaration;
- Interest, penalties and all accessories related to the main budgetary obligations (i) with maturities prior to 31 March 2020 inclusive and (ii) settled by this date;
- Interest, penalties and all accessories related to the main budgetary obligations with maturities prior to 31 March 2020 inclusive and individualized in notices of assessment issued as a result of (i) a fiscal inspection or (ii) a verification of the personal tax situation, in progress on the date of entry into force of GEO 69/2020.

#### 4.5. Condiții necesare de îndeplinit de către debitori pentru a beneficia de anularea unor obligații accesorii

Pentru a beneficia de anularea unor obligații accesorii, debitorii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- Toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31.03.2020 să fie achitate până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor, inclusiv;
- Toate obligațiile bugetare principale și accesorii cu termene de plată cuprinse între data de 01.04.2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor, inclusiv să fie achitate;
- Să nu se regăsească declarații nedepuse în vectorul fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor;
- Cererea de anulare a accesoriilor să se depună până la data de 15.12.2020, inclusiv.

#### 4.6. Chestiuni procedurale

- Debitorii care doresc anularea accesoriilor potrivit OUG 69 / 2020 pot depune, la organul competent, notificarea cu privire la această intenție, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor, dar nu mai târziu de 15.12.2020;
- Ulterior (i) clarificării eventualelor neconcordanțe și (ii) îndeplinirii în mod corespunzător a condițiilor pentru anularea

#### 4.5. Conditions necessary to be met by debtors in order to benefit from the cancellation of accessory obligations

In order to benefit from the cancellation of accessory obligations, debtors must cumulatively meet the following conditions:

- All main budgetary obligations outstanding as of 31 March 2020 must be paid until the date of submission of the request for cancellation of the accessories, inclusive;
- All main and accessory budgetary obligations with payment deadlines between 1 April 2020 and the date of submission of the request for cancellation of the accessories inclusive, must be paid;
- Not to exist tax returns not filed in the tax vector, until the date of submitting the request for cancellation of the accessories;
- The request for cancellation of the accessories must be submitted until 15 December 2020 inclusive.

#### 4.6. Procedural issues

- Debtors wishing to cancel the accessories according to GEO 69 / 2020 may submit to the competent authority the notification regarding such intention, until the date of submission of the request for cancellation of the accessories, but not later than 15 December 2020;
- After (i) clarifying any inconsistencies and (ii) properly fulfilling the conditions for cancellation of the accessories according to GEO 69/2020,

accesoriilor potrivit OUG 69 / 2020, debitorii au obligația depunerii unei cereri de anulare a accesoriilor, până în data de 15.12.2020, sub sancțiunea decăderii;

- Procedura de aplicare a anulării unor obligații accesorii se aprobă în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a OUG 69 / 2020:

(i) prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul obligațiilor bugetare administrate de către organul fiscal central

sau

(ii) prin ordin al conducătorului instituției sau autorității publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, pentru obligațiile bugetare administrate de alte instituții sau autorități publice, cu excepția unităților administrativ-teritoriale și a subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiului București;

- Împotriva actelor administrative fiscale emise ca urmare a solicitărilor de anulare a unor obligații accesorii se poate formula contestație potrivit Legii 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală.

## 5. Modificări cu privire la impozitarea salariaților

- Sunt excluse din baza lunară de calcul a
  - (i) contribuției de asigurări sociale (CAS),
  - (ii) contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) și
  - (iii) contribuției asiguratorie pentru muncă

sumele reprezentând stimulente / prime acordate salariaților, începând cu data publicării OUG 69 / 2020 până la data de 30.06.2020 inclusiv, ca urmare a desfășurării de activități care presupun contact direct cu cetățenii și sunt supuse riscului de infectare cu SARS-CoV-2;

- Începând cu luna iunie a anului 2020, se adaugă obligativitatea plății de către angajator a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru salariați, pe perioada suspendării din funcție a acestora, în condițiile legii (*i.e. numai în situația în care salariații nu au realizat în cursul lunii venituri din salarii și asimilate salariilor*).

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă salariul minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

debtors have the obligation to submit a request for cancellation of accessories, until 15 December 2020, under penalty of forfeiture of the right;

- The procedure for applying the cancellation of some accessory obligations shall be approved within 30 days from the date of entry into force of GEO 69 / 2020:

(i) by order of the Minister of Public Finance, at the proposal of the President of the National Agency for Fiscal Administration, in case of budgetary obligations administered by the central tax authority

or

(ii) by order of the head of the public institution or authority, with the approval of the Ministry of Public Finance, for budgetary obligations administered by other public institutions or authorities, except for the administrative-territorial units and administrative-territorial subdivisions of Bucharest;

- Against the fiscal administrative acts issued as a result of the requests for cancellation of some accessory obligations, an appeal can be filed according to Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code.

## 5. Changes regarding the taxation of employees

- From the monthly calculation base of
  - (i) the social security contribution (CAS),
  - (ii) the social health insurance contribution (CASS) and
  - (iii) employment insurance contribution

are excluded the amounts representing incentives / bonuses granted to employees, starting with the date of publication of GEO 69/2020 until 30 June 2020 inclusive, as a result of carrying out activities that involve direct contact with citizens and are subject to the risk of infection with SARS-CoV-2;

- Starting with June 2020, it is added the obligation for the employer to pay the social health insurance contribution for employees, during the period of their suspension from office, in accordance with the law (*i.e. only if the employees have not obtained during the month income from salaries and assimilated to salaries*).

The monthly base for calculating the social health insurance contribution is the guaranteed minimum national gross salary, in force in the month for which the contribution is due.



## 6. Facilități ce pot fi acordate de consiliile locale, respectiv Consiliul General al Municipiului București

Potrivit OUG 69 / 2020 consiliile locale, respectiv Consiliul General al Municipiului București pot adopta, până la data de 14.08.2020, hotărâri cu privire la:

- reducerea cu o cotă de până la 50% a impozitului anual pe clădiri pentru clădirile nerezidențiale, folosite pentru activitatea economică, dacă în perioada pentru care s-a instituit starea de urgență, utilizatorii clădirilor au fost obligați, potrivit legii, să își întrerupă total sau parțial activitatea economică;
- scutirea de la plata taxei lunare pe clădiri datorate de către utilizatorii clădirilor proprietatea publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, după caz, dacă, în perioada pentru care s-a instituit starea de urgență, utilizatorii clădirilor au fost obligați, potrivit legii, să își întrerupă total activitatea economică;
- scutirea de la plata taxei pentru utilizarea temporară a locurilor publice de către utilizatorii suprafețelor care au fost obligați, potrivit legii, să își întrerupă total sau parțial activitatea economică.

## 7. Bonificații ce vor putea fi acordate începând cu anul 2021

Începând cu anul 2021, vor putea fi acordate următoarele bonificații maxime:

- 10% din impozitul pe venitul anual declarat;
- 10% din contribuția de asigurări sociale (CAS) declarată;
- 10% din contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) declarată.

Nivelul bonificației, termenele de plată și condițiile de acordare vor fi stabilite prin legea anuală a bugetului de stat.

Procedura de aplicare se va stabili prin ordin al ministrului finanțelor publice.

## 6. Facilities that can be granted by the local councils, respectively by the General Council of the City of Bucharest

According to GEO 69/2020, the local councils, respectively the General Council of the City of Bucharest may adopt, until 14 August 2020, decisions regarding:

- the reduction by a percentage of up to 50% of the annual building tax for the non-residential buildings used in the economic activity if during the period for which the state of emergency was established, the users of those buildings were obliged, according to law, to totally or partially interrupt their economic activity;
- exemption from the payment of the monthly building tax due by the users of the buildings representing the public or private property of the State or of the administrative-territorial units, as appropriate, if, during the period for which the state of emergency was established, the users of the buildings were obliged to completely interrupt their economic activity;
- exemption from the payment of the tax for the temporary use of public places by the users of the areas who were obliged, according to the law, to totally or partially interrupt their economic activity.

## 7. Bonuses that can be granted starting with 2021

Starting with 2021, the following maximum bonuses can be granted:

- 10% of the declared annual income tax;
- 10% of the declared social security contribution (CAS);
- 10% of the declared social health insurance contribution (CASS).

The level of the bonus, the payment deadlines and the granting conditions will be established by the annual law of the state budget.

The application procedure will be established by order of the Minister of Public Finance.

**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](mailto: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](mailto: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](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)