

# TAX ALERT

No. 46 / 29 June 2020

## Completare măsuri fiscale destinate susținerii operatorilor economici.

### Prorogarea unor termene

În *Monitorul Oficial* nr. 551 / 25.06.2020 a fost publicată **OUG 99 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene („OUG 99“)**.

### Facilități fiscale. Prorogarea unor termene

- (a) Obligațiile fiscale (i) scadente începând cu data de 21.03.2020 și (ii) neachitate nu sunt considerate obligații fiscale restante și, prin urmare, nu generează dobânzi și penalități de întârziere. **Această facilitate fiscală se prorogă până la data de 25.10.2020, inclusiv.**
- (b) De asemenea, **se prorogă până la data de 25.10.2020 inclusiv** termenul până la care se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin poprire a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală.

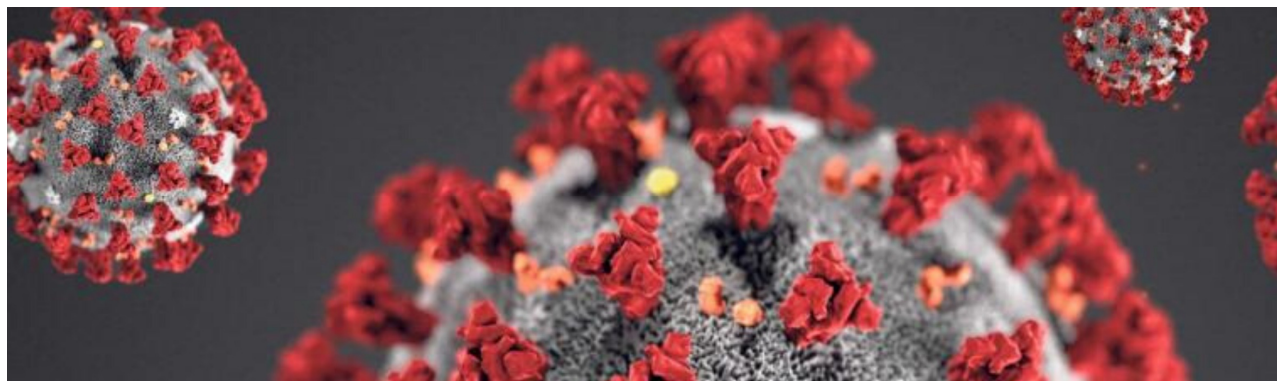
## Supplement of fiscal measures aiming to support economic operators.

### Deferral of certain deadlines

*Monitorul Oficial* No. 551 dated June 25, 2020 has published **the GEO 99 regarding certain fiscal measures, the modification of some normative acts and the deferral of certain deadlines** (the "GEO 99").

### Fiscal incentives. Deferral of certain deadlines

- (a) Tax duties (i) due as of March 21, 2020 and (ii) unpaid are not considered outstanding tax duties and therefore do not generate interests and late payment penalties. **This fiscal incentive is deferred until October 25, 2020 inclusive.**
- (b) Similarly, the deadline for suspending or for not initiating enforcement measures by seizing of the budget debts **is extended until (inclusive of) October 25, 2020**, except for the enforcements applicable to the recovery of budget debts decided as a result of court decisions ruled in criminal law-related matters.



(c) Totodată, se prelungește termenul pentru plata ratelor din graficele de eșalonare neachitate **până la data de 25.10.2020, inclusiv**. Mai mult, nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități pentru plata acestora până la împlinirea termenului anterior menționat.

### Bonificații de 10% pentru plăți anticipate

**Beneficiază de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat trimestrial / plății anticipate trimestriale:**

- (a) contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată;
- (b) contribuabilii care plătesc impozit pe venitul microîntreprinderilor, care plătesc impozitul datorat la termenele scadente, 25.07.2020 inclusiv, pentru trimestrul II, și 25.10.2020 inclusiv, pentru trimestrul III;
- (c) contribuabilii din sectorul HORECA, dacă achită impozitul până la termenul scadent cuprins între perioadele:
  - 25 aprilie – 25 iunie 2020 inclusiv,
  - 26 iunie – 25 septembrie 2020 inclusiv,
  - 26 septembrie – 25 decembrie 2020 inclusiv.

### Scutiri de la plata TVA

**Până la data de 1 octombrie 2020** sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

- (a) **livrările** de măști de protecție individuale și ventilatoare medicale pentru terapie intensivă, necesare pentru constituirea rescEU – rezerva de capacități a Uniunii Europene, efectuate către instituțiile publice responsabile cu constituirea acestei rezerve.
- (b) **importurile și achizițiile intracomunitare** de măști de protecție individuale și ventilatoare medicale pentru terapie intensivă, efectuate de către instituțiile publice responsabile.

### Amânarea la plata a taxelor până la 25.10.2020

Declararea și plata impozitului specific activităților HORECA aferent semestrului I al anului 2020 se efectuează până la data de 25.10.2020 inclusiv.

(c) Also, the deadline for the payment of the instalments due under rescheduling plans **shall be extended until (inclusive of) October 25, 2020**. Moreover, interest and penalties shall neither be computed nor payable until the aforementioned deadline (October 25, 2020).

### 10% bonus for down payments

**The following categories benefit from a 10% bonus calculated on quarterly tax / quarterly down payment:**

- (a) income taxpayers, regardless of the declaration and payment system;
- (b) taxpayers who pay income tax on micro-enterprises, who pay the tax due by the due dates, *i.e.* July 25, 2020 (inclusive) for the second quarter and October 25, 2020 (inclusive) for the third quarter;
- (c) taxpayers activating in HORECA sector, if such taxpayers pay the tax by the due date between the periods:
  - April 25 – June 25, 2020 (inclusive of),
  - June 26 – September 26, 2020 (inclusive of),
  - September 26 – December 25, 2020 (inclusive of).

### VAT exemptions

**Until October 1, 2020**, the following are VAT exempted:

- (a) **deliveries** of individual protective masks and medical ventilators for intensive care necessary for the establishment of the rescEU - the reserve of capacities of the European Union, carried out by the public institutions responsible for the establishment of this reserve.
- (b) **Intra-Community imports and purchases** of individual **protective** masks and medical ventilators for intensive care, carried out by the responsible public institutions.

### Taxes deferred until October 25, 2020

The declaration and payment of the specific tax applicable to HORECA activities for the first semester of 2020 is made until October 25, 2020 inclusive.

## Scutiri de la plata impozitelor

Operatorii economici din domeniul HORECA **nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile.**

Pentru aplicare, operatorii economici recalculează impozitul specific stabilit potrivit Legii 170 / 2016, aferent anului 2020, **(i)** prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 zile calendaristice și numărul de 90 zile calendaristice, respectiv **(ii)** scad și perioada în care au întrerupt activitatea, total sau parțial, ca urmare a stării de urgență.

## Facilități pentru cei care închiriază plajele

Titularii contractelor de închiriere a plajelor beneficiază, doar pentru sezonul estival 2020, de:

- (a) scutirea de la plata tranșei a doua pentru contractele de închiriere care prevăd trei tranșe de plată;
- (b) diminuarea tranșei a doua de plată, în echivalent reprezentând 30% din valoarea totală a contractului, pentru contractele care prevăd plata în doua tranșe.

La stabilirea garanției de bună execuție din contractele de închiriere, în vederea reîntregirii anuale, nu se ia în calcul scutirea sau diminuarea plății tranșei de plată.

Prevederile OUG 99 au intrat în vigoare la momentul publicării în *Monitorul Oficial*, și anume în data de **25.06.2020**.

## Exemptions from the taxes' payment

HORECA economic operators **do not owe specific tax for a period of 90 days.**

In order to ensure proper application, economic operators recalculate the specific tax established according to Law no. 170/2016, for the year 2020, **(i)** by dividing the annual specific tax by 365 calendar days and multiplying the resulting value by the difference between the number of 365 calendar days and the number of 90 calendar days, respectively **(ii)** also decrease the period in which they totally or partially ceased their activity, as a result of the state of emergency.

## Incentives for sandbeaches' lessees

The holders of the sand beaches rental agreements benefit, only for the summer season 2020, from:

- (a) exemption from the payment of the second instalment, for leases which provide for three instalments;
- (b) the reduction of the second instalment, equivalent to 30% of the total value of the contract, for contracts which provide for payment in two instalments.

No exemption or diminution of the payment of the instalment shall be taken into consideration when establishing the performance guarantee in the lease agreements, for the purpose of annual reinstatement.

The provisions of GEO 99 entered into force at the time of publication in *Monitorul Oficial* (i.e. **June 25, 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](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)