



Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen
ATTORNEYS & COUNSELORS

Legal & Tax

30^{years}
anniversary

COVID-19

Legal & Tax Resource Center

TAX | TAXE

April 2020

BUCHAREST

201 Barbu Vacarescu St., Globalworth Tower,
18th floor, District 2, Bucharest, 020276, Romania

T +40 21 201 1200, +40 31 225 3300
F +40 21 201 1210, +40 31 225 3310
E office@nndkp.ro, www.nndkp.ro

*As the COVID-19 pandemic continues to spread across the globe, disrupting lives, communities and businesses, and putting countries under considerable strain, NNDKP has set up the **COVID-19 – Legal and Tax Resource Center**. [Here](#) you can access valuable knowledge and legal insights with respect to the implications of the coronavirus in various fields in Romania.*

Our lawyers and consultants are closely monitoring all COVID-19 developments to keep you up to date with the latest information, and to help you mitigate risks during this challenging time.

Information available both in English and Romanian, please scroll down.

TAX

GENERAL

As per Emergency Ordinance 29/2020 regarding certain fiscal-budgetary measures, published in the Official Gazette 230/2020, the following normative acts are amended and completed in order to combat the economic effects of COVID-19:

I Law. no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code

- › Tax obligations due starting with the date of coming into force of the Emergency Ordinance for the duration of the state of emergency, and unsettled until 30 days after the state of emergency ends, will not be considered outstanding tax obligations and no late payment interest and penalties will be calculated and owed in this respect.
- › The measures for forced execution by seizure with the exception of the enforced executions that are applied for the recovery of the budgetary debts established by judicial decisions pronounced in criminal matters are suspended or will not start, from de date of the Emergency Ordinance's entry into force until 30 days after the date of termination of the state of emergency.

II Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code

- › Taxpayers applying the annual payment and reporting system for corporate income tax, with quarterly prepayments, can make quarterly advance payments for 2020 at the amount resulting from current quarterly corporate income tax calculation.
- › The calculation method is maintained for all quarters of fiscal year 2020. The same principle applies also for taxpayers with a modified fiscal year.
- › This year's (2020) first payment deadline for the building tax, the land tax, and the transport means tax is extended from March 31, 2020 to June 30, 2020 with the deadlines regarding the bonus for full payment also being extended accordingly.

III Ordinance no. 6/2019 regarding the establishment of certain fiscal facilities

- › The deadline for submitting the notification regarding the restructuring intention is extended until July 31, 2020;
- › The deadline for submitting the restructuring request is extended until October 30, 2020.

IV Emergency Ordinance no. 110/2017 regarding the program for the restoration of small and medium-sized enterprises

- › The maximum value of the financing guaranteed by the state is increased to 10,000,000 lei and will be granted for one or more credits for investments and / or one or more credits for working capital.

V Law no. 69/2010 regarding fiscal-budgetary responsibility

- › During the state of emergency, the main loan officers are authorized to perform budgetary credits transfers for the application of measures to combat and prevent the spread of the SAR-CoV-2 infection (COVID-19 pandemic).

VI Small and medium-sized enterprises

- › During the state of emergency, the small and medium-sized enterprises holding the emergency situation certificate, issued by the Ministry of Economy, Energy and Business Environment, benefit from the deferred payment for utilities - electricity, natural gas, water, telephone and internet services as well as deferral of payment of the rent for the building for social headquarters and secondary offices.

VII Law no. 129/2019 for the prevention and combating of money laundering and terrorist financing, as well as for the amendment and completion of certain normative acts

- › The deadline for submitting the statement regarding the real beneficiary is extended by 3 months from the termination of the state of emergency, and during the state of emergency the submission of the statement is suspended.

UPDATES

- › On the Senate's website <https://www.senat.ro/legis/PDF/2020/20b107FG.PDF> a Draft Law on the amendment and completion of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code as well as other normative acts was published.
- › [Order no.705/2020](#) for the approval of the model and the content of the form (390 VIES) "Recapitulative statement regarding intra-Community supplies / acquisitions / services" was published Official Gazette no. 217/2020.

Form 390 is updated as a result of the implementation of the "Quick fixes" Directive within the Fiscal Code, given that the taxable person must include within the Recapitulative statement information regarding the VAT ID of the taxable persons to whom the goods are shipped or transported under the call-of stock structures regime.

- › [Order no. 706/2020](#) for the amendment of Order no.3386 / 2016 for the approval of the model and contents of forms 101 “Corporate income tax statement” and 120 “Statement on excise duties” was published Official Gazette no. 217/2020.

Form 120 is amended as a result of the removal of excise payers’ obligation to turn over 1% of the excise duties due for cigarettes and alcoholic beverages to the Ministry of Tourism and Sport, as well as the removal of their obligation to pay a contribution to finance certain health expenses.

- › [Emergency Ordinance 33/2020](#) regarding certain fiscal measures and the amendment of certain normative acts was published in the Official Gazette 260/2020

Following the previous fiscal measures adopted in the context of COVID-19, a bonus will be granted to taxpayers that pay by April 25, 2020 the corporate income tax and the microenterprises income tax for the first quarter of 2020.

During the entire state of emergency and 30 days after its termination, VAT is not required to be paid in customs on imports of medicines, protective equipment and other medical devices and equipment and sanitary materials used in COVID-19 control.

- › [Order no. 1793/2020](#) approving the level of the specific excise duty on cigarettes was published in the Official Gazette no. 265/2020.

The level of the specific excise duty on cigarettes between April 1, 2020 and March 31, 2021 inclusive is 406,521 lei / 1,000 cigarettes.

NNDKP CONTACTS

For any questions, your contacts at NNDKP are available either by e-mail or telephone.

For the above aspects, please contact [Alina Timofti](#).

Updates related to the impact of COVID-19 will be included on our [website](#) regularly, as the situation evolves.

www.nndkp.ro

Note: This document should not be copied, disclosed, distributed or reproduced, in whole or in part, without the prior written consent of Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen. The contents of this document is for information purposes only and should not be relied upon or construed as legal or other kind of advice.

În contextul răspândirii cu rapiditate a pandemiei COVID-19 la nivel global, lucru care generează perturbări majore la nivelul comunităților și a mediului de afaceri, punând o presiune considerabilă asupra țărilor afectate, Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen (NNDKP) a creat **Centrul de Informare Legal & Tax – COVID-19**.

[Aceasta](#) este o secțiune dedicată pe website-ul NNDKP unde puteți accesa informații utile și considerente juridice cu privire la implicațiile coronavirusului în România asupra diverselor arii de activitate.

Informație disponibilă atât în limba română, cât și în limba engleză.

TAXE

ASPECTE GENERALE

Conform Ordonanței de urgență nr. 29/2020 privind unele măsuri fiscal bugetare publicată în M.O. 230/2020, următoarele acte normative au fost modificate și completate pentru a combate efectele COVID-19:

I **Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal**

- › Contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, pot efectua plățile anticipate trimestriale pentru anul 2020, la nivelul sumei rezultate din calculul impozitului pe profit trimestrial curent.
- › Modul de calcul se păstrează pentru toate trimestrele anului fiscal 2020. Același principiu se aplică și pentru contribuabilii cu an fiscal modificat.
- › Primul termen de plată de anul acesta (2020) pentru impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și impozitul pe mijloace de transport se prorogă de la 31 martie 2020 la 30 iunie 2020, iar termenul de acordare a bonificațiilor pentru plata integrală de prelungește în mod corespunzător.

II **Legea nr. 207 privind Codul de Procedură Fiscală**

- › Obligațiile fiscale scadente începând cu data intrării în vigoare a ordonanței de urgență și neachitate în termen de 30 de zile de la încetarea stării de urgență nu se vor considera restante și nu se vor calcula și datora dobânzi și penalități de întârziere.
- › Măsurile de executare silită prin poprire se suspendă sau nu încep, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală de la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență până la 30 de zile de la terminarea acesteia.

III **Ordonanța nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale**

- › Se prelungește termenul de depunere al notificării privind intenția de restructurare până la 31 iulie 2020.
- › Se prelungește termenul de depunere al solicitării de restructurare până la 30 octombrie 2020.

IV **Ordonanța de urgență nr. 110/2017 privind programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii**

- › Valoarea maximă a finanțării garantate de stat este majorată la 10.000.000 lei și va fi acordată pentru unul sau mai multe credite pentru investiții și / sau unul sau mai multe credite pentru capitalul de lucru.

V **Legea responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010**

- › Pe durata stării de urgență, ordonatorii principali de credite sunt autorizați să efectueze virări de credite bugetare pentru aplicarea măsurilor de combatere și preverire a virusului SAR-CoV-2 (pandemia COVID-19).

VI **Întreprinderile mici și mijlocii**

- › Pe perioada stării de urgență, întreprinderile care dețin certificatul de situație de urgență, emis de Ministerul economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, beneficiază de amânarea la plată pentru serviciile de utilități- electricitate, gaze naturale, apa, servicii telefonice și de internet precum și de amânare la plata a chiriei pentru imobilul cu destinație de sediu social și de sedii secundare.

VII **Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**

- › Termenul de depunere a declarației privind beneficiarul real se prelungește cu 3 luni de la încetarea stării de urgență, iar pe durata stării de urgență se suspendă depunerea acestei declarații.

ACTUALIZĂRI

- › Pe site-ul Senatului <https://www.senat.ro/legis/PDF/2020/20b107FG.PDF> a fost publicat un Proiect de Lege pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal precum și alte acte normative.
- › [Ordinul nr.705/2020](#) privind pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 217/2020.

Formularul 390 este actualizat ca urmare a implementării Directivei "Quick fixes" în Codul Fiscal, dat fiind faptul că persoana impozabilă trebuie să includă în declarația recapitulativă informațiile privind codul de TVA al persoanelor impozabile cărora li se expediază sau sunt transportate mărfurile în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.

- › [Ordinul nr. 706/2020](#) privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele" a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 217/2020.

Formularul 120 se modifică ca urmare a eliminării obligației plătitorilor de accize de a vira 1% din taxele și accizele datorate pentru țigarete, țigări și băuturi alcoolice către Ministerul Turismului și Sportului, precum și a obligației acestora de a plăti o contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate.

- › [Ordonanța de urgență nr. 33/2020](#) privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 260/2020

Urmare a măsurilor fiscale precedente adoptate în contextul COVID-19, se vor acorda bonificații pentru contribuabilii care plătesc până la termenul scadent de 25 aprilie 2020 inclusiv impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului I al anului 2020.

Pe toată durata stării de urgență și 30 de zile după încetarea acesteia, nu se solicită plata TVA în vamă pentru importurile de medicamente, echipamente de protecție și alte dispozitive sau echipamente medicale și materiale sanitare utilizate în combaterea COVID-19.

- › [Ordinul nr. 1793/2020](#) pentru aprobarea nivelului accizei specifice la țigarete a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 265/2020.

Nivelul accizei specifice la țigarete în perioada 1 aprilie 2020-31 martie 2021 inclusiv este de 406,521 lei/1.000 țigarete.

CONTACTE NNDKP

În cazul în care aveți nevoie de asistență, puteți contacta membrii echipei NNDKP atât prin e-mail cât și telefonic.

În legătură cu aspectele detaliate mai sus, vă rugăm să o contactați pe [Alina Timofti](#).

Vom include constant pe [website-ul NNDKP](#) actualizări cu privire la impactul COVID-19 pe măsură ce noi informații vor fi disponibile.

www.nndkp.ro

Notă: Este interzisă copierea, divulgarea, distribuirea sau reproducerea acestui document, în tot sau în parte, fără consimțământul prealabil în scris al Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen. Conținutul prezentului document este pur informativ și nu trebuie interpretat drept consultanță juridică sau de altă natură.