



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Aceasta publicatie nu contine consultanta juridica si/sau fiscala, ci informatii cu caracter general. Va rugam sa solicitati consultanta de specialitate inainte de a implementa orice decizie intemeiata pe informatiile din prezenta.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Lucian Barbu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
lucian.barbu@nndkp.ro

Silviu Badescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
silviu.badescu@nndkp.ro

Alexandru Aparaschivei, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Tax Flash No. 5/2020

Emergency Ordinance 48/2020 regarding certain fiscal measures was published in the Official Gazette 319/2020

The Emergency Ordinance amends the following normative acts:

FISCAL CODE

MICROENTERPRISE INCOME TAX

- The deduction from the microenterprises income tax is extended to include the sponsorships made to public institutions and authorities, with the specification that there is no obligation that the public institution/authority is registered in the Register of entities / cult units for which tax deductions are granted.

Info Fiscal Nr. 5/2020

În M.O. 319/2020 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 48/2020 privind unele măsuri fiscale

Ordonanța de urgență aduce modificări asupra următoarelor acte normative:

CODUL FISCAL

IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

- Deducerea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se extinde asupra sponsorizărilor efectuate către instituțiile și autoritățile publice, cu precizarea că nu există obligația înscrierii în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Aceasta publicatie nu contine consultanta juridica si/sau fiscala, ci informatii cu caracter general. Va rugam sa solicitati consultanta de specialitate inainte de a implementa orice decizie intemeiata pe informatiile din prezenta.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Lucian Barbu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
lucian.barbu@nndkp.ro

Silviu Badescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
silviu.badescu@nndkp.ro

Alexandru Aparaschivei, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

INCOME TAX AND SOCIAL CONTRIBUTIONS

- Benefits in kind granted to natural persons who derive salary and assimilated to salary income as a result of occupying functions considered by the employer / payer essential for carrying out the activity and which 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 the establishment of the state of siege or emergency, as per the law, are not subject to income tax and social security contributions.
- For the indemnities borne from the unemployment budget for the duration of the state of emergency no fiscal incentives apply (e.g., exemptions from income tax and social security contributions for construction workers).

IMPOZIT PE VENIT SI CONTRIBUTII SOCIALE

- 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 nu sunt supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale.
- Pentru indemnizațiile suportate de la bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru perioada stării de urgență nu se aplică facilități fiscale (de exemplu scutirile de impozit pe venit și contribuții sociale pentru lucrătorii din domeniul construcțiilor).



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Aceasta publicatie nu contine consultanta juridica si/sau fiscala, ci informatii cu caracter general. Va rugam sa solicitati consultanta de specialitate inainte de a implementa orice decizie intemeiata pe informatiile din prezenta.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Lucian Barbu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
lucian.barbu@nndkp.ro

Silviu Badescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
silviu.badescu@nndkp.ro

Alexandru Aparaschivei, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

EXCISES

- The conditions in which ethyl alcohol, alcoholic beverages, as well as energy products and tobacco entered into the private ownership of the state or which are subject to a forced execution procedure or seized by the state can be used or destroyed by the competent authorities.
- During the state of emergency and 30 days after its completion, the distortion of ethyl alcohol is allowed in the authorized tax warehouses as well for the production of alcoholic beverages by submitting an application and accompanying documents if necessary. This provision applies both to the alcohol in the stock of the economic operators holding the tax warehousing authorization, as well as to the alcohol purchased and received during the entire state of emergency and 15 days after its completion.

FISCAL PROCEDURE CODE

- During the state of emergency and 30 days after its completion, the VAT requested for reimbursement through the negative VAT returns with the option to reimburse, submitted within the legal deadline, is

ACCIZE

- Au fost reglementate condițiile în care alcoolul etilic, băuturile alcoolice, precum și produsele energetice și tutunul intrate în proprietatea privată a statului sau care fac obiectul unei proceduri de executare silită sau care au fost confiscate sau rechiziționate pot fi valorificate sau distruse de către organele competente.
- Pe toată durata stării de urgență și 15 zile după încetarea acesteia, este permisă denaturarea alcoolului etilic și în antrepozitele fiscale autorizate pentru producția de băuturi alcoolice prin depunerea unei cereri și a documentelor de însoțire dacă este cazul. Această prevedere se aplică atât pentru alcoolul aflat în stocul operatorilor economici care dețin autorizația de antrepozit fiscal, cât și alcoolului achiziționat și recepționat pe toată durata stării de urgență și 15 zile după încetarea acesteia.

CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

- Pe perioada stării de urgență și 30 de zile de la terminarea acesteia, TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Aceasta publicatie nu contine consultanta juridica si/sau fiscala, ci informatii cu caracter general. Va rugam sa solicitati consultanta de specialitate inainte de a implementa orice decizie intemeiata pe informatiile din prezenta.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Lucian Barbu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
lucian.barbu@nndkp.ro

Silviu Badescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
silviu.badescu@nndkp.ro

Alexandru Aparaschivei, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

reimbursed by the central fiscal authority with the tax inspection being performed subsequently, with certain exceptions.

- These provisions also apply for the negative VAT returns that are in the process of being solved and for which the VAT refund decision has not been issued until the Emergency Ordinance comes into force.
- During the state of emergency and 30 days after its completion, no interest and penalties are due for the late payment of rates from unpaid schedules.

EMERGENCY ORDINANCE 33/2020 REGARDING CERTAIN FISCAL MEASURES

- During the entire state of emergency and 30 days after its completion, VAT is not required to be paid in customs for imports of completely denatured ethyl alcohol used for the production of disinfectants performed by importers holding end-user authorization.

rambusează de către organul fiscal central, efectuarea inspecției fiscale având loc ulterior, cu anumite excepții.

- Aceste prevederi se aplică și pentru deconturile cu sume negative de TVA aflate în curs de soluționare și pentru care nu a fost emisă Decizia de rambursare a TVA până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență.
- Pe perioada stării de urgență și 30 de zile de la terminarea acesteia, nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eșalonare neachitate.

ORDONANȚA DE URGENȚĂ A GUVERNULUI NR. 33/2020 PRIVIND UNELE MĂSURI FISCALE

- Pe toată durata stării de urgență și 30 de zile după încetarea acesteia, nu se solicită plata TVA în vamă pentru importurile de alcool etilic complet denaturat, utilizat pentru producerea de dezinfectanți realizate de către importatorii care dețin autorizație de utilizator final.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Aceasta publicatie nu contine consultanta juridica si/sau fiscala, ci informatii cu caracter general. Va rugam sa solicitati consultanta de specialitate inainte de a implementa orice decizie intemeiata pe informatiile din prezenta.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Lucian Barbu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
lucian.barbu@nndkp.ro

Silviu Badescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
silviu.badescu@nndkp.ro

Alexandru Aparaschivei, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

GOVERNMENT ORDINANCE NO. 77/2009 ON THE ORGANIZATION AND OPERATION OF GAMBLING

- A series of aspects concerning the prolongation of gambling licenses and related authorizations, as well as the suspension of payment obligations related to the landbased gambling activities during the state of emergency have been regulated.

LAW NO.170 / 2016 ON THE SPECIFIC TAX FOR CERTAIN ACTIVITIES

- The taxpayers which fall under the specific tax for certain activities, that are not insolvent and interrupt their activity wholly or partly during the state of emergency and which hold the certificate for the state of emergency issued by the Ministry of Economy, Energy and Business Environment are not liable to pay the specific tax for the respective period.

ORDONANȚA GUVERNULUI NR. 77/2009 PRIVIND ORGANIZAREA ȘI EXPLOATAREA JOCURILOR DE NOROC

- Se reglementează o serie de aspecte cu privire la prelungirea valabilității licențelor și autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, precum și suspendarea obligațiilor de plată aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc tradiționale pe durata stării de urgență.

LEGEA NR.170/2016 PRIVIND IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI

- Contribuabilii subiect de impozit specific, care nu se află în insolvență și întrerup activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență și care dețin certificatul pentru situații de urgență emis de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nu datorează impozit specific pentru perioada respectivă.



Nothing in this newsletter shall be construed as legal and/or tax advice. The newsletter is necessarily generalized. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Aceasta publicatie nu contine consultanta juridica si/sau fiscala, ci informatii cu caracter general. Va rugam sa solicitati consultanta de specialitate inainte de a implementa orice decizie intemeiata pe informatiile din prezenta.

Contact:

Marius Ionescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
marius.ionescu@nndkp.ro

Alina Timofti, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alina.timofti@nndkp.ro

Lucian Barbu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
lucian.barbu@nndkp.ro

Silviu Badescu, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
silviu.badescu@nndkp.ro

Alexandru Aparaschivei, Partner
Phone (40 – 21) 201 12 00
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS

- The deadline for submitting the annual financial statements for the financial year 2019 and the annual accounting reports completed on December 31, 2019 is extended until 31 July.

SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

- Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019 și a raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie 2019 se prorogă până la data de 31 iulie 2020.