



Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen  
ATTORNEYS & COUNSELORS

Legal & Tax

30<sup>years</sup>  
anniversary

# COVID-19

## Legal & Tax Resource Center

### TAX

27 October 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](mailto:office@nndkp.ro), [www.nndkp.ro](http://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.*

---

## 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 the 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).

#### **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.

[Emergency Ordinance 48/2020](#) regarding certain fiscal measures was published in the Official Gazette 319/2020.

The Emergency Ordinance amends the following normative acts:

#### **1) 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.

##### **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).

##### **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.

## **2) 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 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.

## **3) 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.

## **4) 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 land based gambling activities during the state of emergency have been regulated.

## **5) 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.

## **6) 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.

[Emergency Ordinance 53/2020](#) regarding the modification and completion of normative acts regarding social protection measures determined by the spread of coronavirus SARS-Cov-2 was published in the Official Gazette 325/2020.

The Emergency Ordinance amends the following normative acts:

**1) EMERGENCY ORDINANCE NO. 30/2020**

For the indemnities received during the state of emergency, the beneficiary individuals owe income tax, social insurance contribution and social health insurance contribution, but do not owe work insurance contribution.

These tax obligations are declared through the Single Statement, regarding the income tax and social insurance contributions and are paid until March 15, 2021 inclusive.

**2) EMERGENCY ORDINANCE NO. 32/2020**

During the state of emergency, the measures of forced execution by seizure of the budgetary, fiscal, financial and commercial debts that apply to the monthly rights paid through the territorial or sectoral pension houses are suspended or not started

The indemnities granted during the state of emergency are not subject to enforced execution by seizure during the duration of their granting, regardless of the budget from which they are granted.

[Order no. 935/2020](#) regarding the amendment and completion of Order no. 587/2016 for the approval of the model and content of the forms used for the declaration of self-taxation or withholding taxes was published in the Official Gazette 325/2020

Forms 100 "Statement regarding the payment obligations to the state budget" and 710 "Rectifying statement" are amended by introducing certain lines for the declaring of bonuses.

[Emergency Ordinance no. 69/2020](#) for the amendment and completion of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code as well as for the establishment of certain fiscal facilities was published in the Official Gazette 393/2020.

## **FISCAL CODE**

### **INCOME TAX AND SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS**

Starting with 2021, bonuses of up to 10% of the annual income tax, and up to 10% of the social insurance contribution can be granted. The level of bonuses, payment terms and granting conditions are established by order of the Minister of Public Finance.

Individuals can benefit from the following bonuses for submitting the Single statement on income tax and social security contributions and by paying these obligations by 30 June 2020, including:

a) for the payment of income tax, social insurance contribution and social health insurance contribution, representing annual tax obligations for 2019, a bonus of 5% of these amounts is granted, if all these tax payment obligations are extinguished by payment or compensation, in full until June 30, 2020 inclusive;

b) for the submission of the single statement regarding the income tax and social security contributions due by individuals by electronic means of remote transmission, a bonus of 5% of the income tax, social insurance contribution and social health insurance contribution is granted.

Taxpayers who have submitted the Single statement on income tax and social security contributions due by individuals for income derived in 2019, regardless of the method of submission, without receiving the bonuses can still benefit from them by submitting a rectifying statement by June 30 2020. The same provision applies for the payment of tax obligations due for 2019 until the date of entry into force of the Emergency Ordinance.

Amounts granted during the emergency period and paid until June 30, 2020 representing incentives / bonuses granted by the employer from the salary fund during the emergency period to prevent the spread of the COVID-19 epidemic, to individuals deriving income from salaries based on the individual employment contract, 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, are not included in the monthly basis for calculating the social security contribution, the health contribution, the work insurance contribution respectively. The beneficiaries are established through an employer's decision, this document being considered a supporting document.

The 25 May 2020 deadline for the submission of the Single statement on income tax and social security contributions is extended until 30 June 2020.

#### VAT

The fiscal risk analysis is performed after the registration for VAT purposes.

#### LOCAL TAXES

Owners who own non-residential buildings put into use for carrying out economic activities to other individuals/ legal persons, during the period when the state of emergency was established may benefit from the reduction of the annual tax on buildings with a share between 15-25% as a result of decisions of local councils adopted by 14 August 2020, if they cumulatively meet the following conditions:

- a) have waived at least 50% of the right to collect the equivalent value of the rent, royalty or other form of use of the building, established according to the contractual provisions, for the period for which the state of emergency was established;
- b) at least 50% of the total areas owned and allocated to economic activities were not used, due to the fact that the holders of the right to use the respective buildings were obliged, by the law, to completely interrupt their economic activity.

In order to benefit from the exemption, the owners can submit to the local tax body in whose territorial area of competence the building is located, an application requesting the reduction, accompanied by a declaration on their own responsibility until September 15, 2020, inclusive.

#### THE CANCELLATION OF CERTAIN FISCAL OBLIGATIONS

The following 4 types of tax facilities are introduced for taxpayers (individuals or legal persons, regardless of the form of ownership, associations and other entities without legal personality, individuals who carry out economic activities independently or exercise liberal professions, administrative-territorial units or administrative-territorial subdivisions of the municipality of Bucharest or public institutions) that by March 31, 2020 register outstanding budgetary obligations, as defined by the Emergency Ordinance:



1) The cancellation of interest, penalties and all late payment charges related to the main budgetary obligations, outstanding on 31 March 2020 inclusive

Debtors may benefit from the cancellation of late payment charges related to outstanding main budgetary obligations on 31 March 2020 if they meet the following conditions:

- extinguish by any means provided by the law all main outstanding budgetary obligations on 31 March 2020 inclusive by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- extinguish by any means provided by law all main budgetary and ancillary obligations administered by the central fiscal body with payment deadlines between 1 April 2020 and the date of submission of the application for cancellation of late payment charges inclusive by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- submit all tax returns, according to the tax vector by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- submit the application for cancellation of the late payment charges by December 15 inclusive.

2) The cancellation of the late payment charges related to the budgetary obligations additionally declared by the debtors through rectifying statements

Debtors may benefit from the cancellation of late payment charges related to budgetary obligations with maturities prior to March 31, 2020, inclusive, additionally declared through rectifying statement if they meet the following conditions:

- submit the rectifying statement from 1 April 2020 until the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- extinguish by any means provided by law all the main budgetary obligations provided within the rectifying statement until the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- extinguish by any means provided by law all main budgetary and ancillary obligations administered by the central fiscal body with payment deadlines between 1 April 2020 and the date of submission of the application for cancellation of late payment charges inclusive by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- submit all tax returns, according to the tax vector by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- submit the application for cancellation of the late payment charges by December 15 inclusive.

3) The cancellation of the late payment charges related to the main budgetary obligations with maturities prior to 31 March 2020 and extinguished by this date



Interest, penalties and any late payment charges related to the main budgetary obligations with a maturity prior to 31 March 2020 inclusive, shall be canceled if they cumulatively meet the following conditions:

- extinguish by any means provided by law all main budgetary and ancillary obligations administered by the central fiscal body with payment deadlines between 1 April 2020 and the date of submission of the application for cancellation of late payment charges inclusive by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- submit all tax returns, according to the tax vector by the date of submission of the application for cancellation of the late payment charges inclusive;
- submit the application for cancellation of the late payment charges by December 15 inclusive.

4) The cancellation of the late payment charges related to the main budgetary obligations with maturities prior to March 31, 2020 individualized in taxation decisions

Taxpayers that on the date of entry into force of the ordinance, have an ongoing tax inspection or verification of their personal tax situation may benefit from the cancellation of late payment charges related to the obligations additionally established by the control body if they pay these obligations by the payment deadline set in the tax decision and if they submit the application for cancellation of the late payment charges within 90 days from the date of communication of the decision, regardless of whether this control has been completed by or after 15 December 2020.

[Law no. 54/2020](#) approving Emergency Ordinance no. 33/2020 regarding certain fiscal measures and the amendment of certain normative acts was published in the Official Gazette 396/2020

Corporate income tax payers, regardless of the reporting and payment system, and micro-enterprises income tax payers that pay the tax due by the due dates, July 25, 2020 inclusive, for the second quarter, and October 25, 2020 inclusive, for the third quarter, benefit from a 10% bonus calculated on the due tax.

[Law no. 62/2020](#) on the application of rent payment facilities for the emergency period was published in the Official Gazette 425/2020.

Economic operators, practitioners of the liberal professions and legal entities whose activity has been discontinued or whose incomes or revenues have decreased by at least 15% in March 2020 compared to the average of the last calendar year, in the period of application of the state of emergency, as well as individuals directly or indirectly affected during the period of application of the state of emergency, may postpone on request, without payment of interest and penalties, the payment of rent for the use of real estate registered as headquarters, workplaces or residences during the state of emergency and one month after its completion.

The payment of rents to landlords for these categories of tenants shall be made by the competent territorial tax authority, on behalf of the landlords, at the request of the tenants under certain conditions. Tenants will pay subsequently to the tax authority.

Individual taxpayers who during 2020 reduce the price for the use of real estate, established in cash and / or in kind, according to the contract concluded between the parties, by at least 30% compared to the price for the use of real estate for February 2020 are exempt from rental / sublease or usufruct income tax.

Revenues from the transfer of the use of real estate obtained on the basis of lease / sublease or usufruct contracts by taxpayers paying corporate income tax as well as taxpayers paying microenterprise tax are taxable only in proportion of 80% of their value, provided the minimum reduction 20% of the lease, compared to February. This incentive is applicable for the period for which the decrease in the value of the right to use the real estate was negotiated, but not longer than December 31, 2020.

[Emergency Ordinance no. 90/ 2020](#) amending Government Ordinance no. 6/2019 regarding the establishment of fiscal facilities, as well as for the other normative acts was published in the Official Gazette 459/2020.

The budgetary obligations declared by the debtor or established by the competent fiscal authority by decision after April 1, 2020 related to the fiscal periods up to March 31, 2020, as well as the main fiscal obligations due in the period between March 21, 2020 and March 31, 2020 are considered outstanding main budgetary obligations as at 31 March 2020.

The restructuring of budgetary obligations also applies to the main and ancillary budgetary obligations established by other authorities than the fiscal authorities, as well as to fines of any kind, sent for recovery to central fiscal authority after April 1, 2020 until the date of issuance of the fiscal attestation certificate.

In order to restructure the budgetary obligations, the debtor has the obligation to notify the competent fiscal authority during the period between August 8 and October 31, 2019, as well as between February 1 and September 30, 2020, under the sanction of forfeiture of the right to benefit from restructuring of budgetary obligations.

Debtors that have included in the restructuring plan the measure of cancellation of a maximum amount of 30% including the total of the main budgetary obligations must also pay 5% of the amount of the main budgetary obligations that are subject to payment facilitation until the date of submission restructuring application.

Debtors that have included in the restructuring plan the measure of cancellation of an amount between 30% and 40% including the total of the main budgetary obligations, must also pay 10% of the amount of the main budgetary obligations that are subject to facilitation of payment, until the date of submission restructuring application.

Debtors who have included in the restructuring plan the cancellation measure of an amount between 40% and 50% including the total main budgetary obligations, must also pay 15% of the amount of the main budgetary obligations that are subject to payment facilitation, up to the date of submission of the restructuring application.

Applications regarding the restructuring of budgetary obligations pending on May 29, 2020 are resolved according to the legislation in force at the date of submission of the application or the debtors can opt by request addressed to the competent fiscal authority, within 10 days from the date of entry into force of this emergency ordinance, for the restoration of the

restructuring plan with the outstanding budgetary obligations on March 31, 2020 and the submission of a new application.

Tax liabilities due from 21 March 2020 and not paid by 25 June 2020 inclusive are not considered overdue and no interest and late payment penalties will be calculated and due in this respect.

The deadline by which the VAT requested for reimbursement through the returns with negative amount of VAT with reimbursement option, submitted within the legal term of submission, is reimbursed by the central fiscal body, the fiscal inspection taking place later, with certain exceptions is extended until June 25, 2020.

The deadline by which no interest and penalties are calculated and not due for late payment of installments in the unpaid installment charts is extended until 25 June 2020.

[Emergency Ordinance no. 99/ 2020](#) regarding certain fiscal measures, amending some normative acts and extending some deadlines was published in the Official Gazette 551/2020.

Taxpayers liable to pay the specific tax that pay the corporate income tax due/ advance payment, , as the case may, for the second and third quarters, respectively for the June 26 - September 25 inclusive period, and the September 26 - December 25 inclusive period, from 2020 benefit from a 10% bonus calculated on the due tax.

Taxpayers liable to pay the specific tax that do not owe specific tax for a period of 90 days, recalculate the specific tax for 2020 by dividing the annual specific tax by 365 calendar days and multiplying the resulting value by the difference between 365 days calendar and the number of 90 days.

Also, taxpayers who have ceased their activity totally or partially due to the state of emergency also decrease the period in which the activity was interrupted.

Imports and intra- Community acquisitions of personal protective masks and medical ventilators for intensive care, carried out by the responsible public institutions until 1 October 2020 are VAT exempt. The VAT exemption shall be applied on based on the beneficiary institution 'own responsibility statement, which shall be submitted with the competent customs authority at the time of import.

Tax liabilities due from 21 March 2020 and not paid by 25 October 2020 inclusive are not considered overdue and no interest and late payment penalties will be calculated and due in this respect.

The deadline by which no interest and penalties are calculated and not due for late payment of installments in the unpaid installment charts is extended until 25 October 2020.

Measures of enforcement of state aid whose recovery was ordered by a decision of the European Commission / State aid provider or a national court are not suspended.

[Emergency Ordinance no. 107/ 2020](#) regarding the amendment of art. II of Ordinance no. 5/2020 for the amendment and completion of Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code and for the extension of certain deadlines was published in the Official Gazette 579/2020.

The reporting deadlines for cross-border arrangements provided for in Directive 2018/822 amending Directive 2011/16 regarding the automatic mandatory exchange of information in the fiscal field regarding the cross-border arrangements that are subject to reporting (“DAC 6”) are extended:

- February 28, 2021 is the new submission deadline, in the case of arrangements whose first step in the implementation process was made between June 25, 2018 and June 30, 2020 (the initial deadline was August 31, 2020);
- the 30-day reporting period shall start to run no later than 1 January 2021, in the case of arrangements made available for implementation, that are ready for implementation, or for which the first step in the implementation process is completed between 1 July and December 31, 2020 (the initial deadline was July 1, 2020) and
- the first periodic report regarding marketable arrangements is submitted by April 30, 2021.

[Law no. 114/2020](#) on the approval of Emergency Ordinance no. 90/2020 for the amendment of Ordinance no. 6/2019 on the establishment of fiscal facilities, as well as for the amendment of other normative acts was published in Official Gazette 600/2020.

Debtors in financial difficulty for which there is a risk of insolvency may restructure their outstanding main tax liabilities at 31 July 2020 and unpaid until the date of issuance of the tax attesting certificate, as well as the ancillary budgetary obligations.

The restructuring of budgetary obligations also applies to the main and ancillary budgetary obligations established by other authorities than the fiscal authorities, as well as to fines of any kind, sent for recovery to central fiscal authority after August 1, 2020 until the date of issuance of the tax attesting certificate.

The deadline for submitting the restructuring request is extended until December 31, 2020.

Debtors that have pending requests may opt, within 10 days from the date of entry into force of Law 114/2020, to restore the restructuring plan with outstanding budget obligations at 31 July 2020 by submitting a request to the competent authority and by submitting a new application by 31 December 2020.

[Order no. 2148/2020](#) regarding the amendment and completion of the Instructions for the application of the VAT exemption for the operations provided in art. 294 paragraph (1) let. A) -i), art. 294 para. (2) and art. 296 of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, approved by Order no. 103/2016 was published in Official Gazette 628/2020.

#### *Amendments in exports*

The definition of the exporter from the VAT perspective is aligned with the provisions of customs legislation. Thus, in the case of exporters of legal entities established outside the EU, in order to apply the VAT exemption for the export operation carried out in Romania, the supplier must hold a DVE with its data entered in box 44.

The exporter can prove the actual exit of the goods from the territory of the European Union by other means of proof than those specifically provided by the Order, according to the provisions of case C-275/18 «Milan Vins».

“Quick fixes”

Following the implementation of the "Quick Fixes" Directive through Ordinance no. 6/2020, the Order aligns the Romanian legislation on VAT with the provisions of EC Regulation no. 1912/2018, as well as with the Jurisprudence of the Court of Justice of the European Union in certain recent cases.

Among the main changes we mention the following:

*The deadline for submission of documents*

The deadline for submitting the supporting documents for the application of the VAT exemption for intra-community supplies of goods was extended from 90 days to 150 days from the date of the chargeable event.

*Amendments regarding the justification for intra - Community transport of intra - Community supplies of goods*

Clarifications are provided on the application of "Quick fixes" in connection with the VAT exemption in intra-Community transactions in goods.

The amendments take into account the alignment of national legislation with the provisions of Regulation (EU) 2018/1912 on the documents necessary to justify the intra-Community transport of goods in the case of intra-Community supplies.

The application of the Presumption is detailed, in the sense that the VAT exemption for intra-community supplies applies if the supplier holds two or more documents, issued by two parties independent of each other and by the seller or buyer, as presented in para. (1) and (3) art. 45 a of Regulation 282/2011.

In the category of *independent parties*, within the meaning of art. 45a of Regulation 282/2011, are included the persons that are not affiliated, as defined in art. 7, point 26 of the Fiscal Code.

The necessary documents necessary to justify the intra-community transport in the case of intra-community supplies that do not fall on the presumption provided in art. 45a of Regulation 282/2011 are provided.

If the invoice issued for intra-Community supplies has the incorrect beneficiary's VAT code, the correction may be performed during the tax audit.

The buyer's declaration (necessary to justify the VAT exemption in the case of intra-Community supplies for which the transport is provided by the buyer) must be submitted by the 10th day of the month following the intra-Community supply or at the latest within 150 days of the intra-Community supply.

The VAT exemption for intra-Community supplies does not apply if the supplier has not reported the transaction in the recapitulative statement. Incorrect reporting (reporting in another tax period, incorrect information on the value of the transaction, type of transaction, customer identification data) can be remedied by the end of the tax audit.

*Other amendments*

Clarifications are provided regarding the treatment of services performed in Romania on movable goods purchased or imported for processing in Romania and which are subsequently transported outside the European Union.

Clarifications are provided on the application of the VAT exemption in the case of supplies of goods and services for the benefit of ships which are attributed to navigation at sea, as well as for the use of aircraft used by an airline engaged mainly in international passenger transport, and / or paid goods.

[Emergency Ordinance no. 153/2020](#) for the establishment of fiscal measures to stimulate the maintenance / increase of equity, as well as for the completion of normative acts was published in Official Gazette 817/2020.

*Measures to stimulate the maintenance / increase of equity*

Taxpayers (corporate income tax payers, micro-enterprises tax payer, and specific tax payers), benefit from the following reductions of annual income tax / micro-enterprises income tax/ specific tax:

- 2%, if the accounting equity is positive in the year for which the tax is owed (for taxpayers legally obliged to constitute the share capital, the equity must also meet the condition of being equal or higher than half of the subscribed share capital);
- if the taxpayers register an annual increase in the adjusted equity in the year for which the tax is owed from the adjusted equity recorded in the previous year and at the same time meet the condition of being at a level at least equal or higher than half of the subscribed share capital, the reductions will be applied according to the table below:

Tax reduction percentage Adjusted annual equity growth intervals

5% up to 5%, inclusive

6% between 5% and 10% inclusive

7% between 10% and 15% inclusive

8% between 15% and 20% inclusive

9% Between 20% 25% inclusive

10%over 25%

- 3%, if the taxpayers register an increase above the level provided in the following table of the adjusted equity in the year for which the tax is owed from the adjusted equity recorded in 2020 and if they simultaneously meet the condition of being at least equal or higher than half of the subscribed share capital

The year for which the tax is owed Minimum adjusted equity increase percentage

2022 5%

2023 10%

2024 15%

2025 20%

A taxpayer will be able to benefit from one, two or three reductions, and in order to determine the value of the reduction, the percentages of the reductions will be added and the resulting value will be applied to the due tax.

These provisions enter into force starting with the year 2021.

Amendment to Emergency Ordinance no. 33/2020 regarding certain fiscal measures and the amendment of certain normative acts

For the conclusion of the corporate income tax related to the fiscal year through the annual corporate income tax statement, the applied bonus is deducted from the value of the corporate income tax related to the fiscal year, and if the bonus exceeds the value of the corporate income tax related to the fiscal year, the level of the bonus taken into account is at the level of the respective tax.

The value of the corporate income tax related to the fiscal year represents the corporate income tax after deducting the external fiscal credit, the exempt or reduced corporate income tax, the amounts representing sponsorship and / or patronage, private scholarships, within the limit provided by law, the reduction of the acquisition cost of the electronic fiscal cash registers.

In the case of taxpayers with the modified fiscal year that apply the quarterly corporate income tax system of declaration and payment, as well as in the case of those with the modified fiscal year, the owed corporate income tax difference determined at the finalization of the corporate income tax for the fiscal year is considered to be the corporate income tax owed for the last quarter.

Taxpayers with the modified fiscal year that submitted the corporate income tax return without applying the bonuses can benefit from them for the tax difference due when the corporate income tax for the respective fiscal year is finalised, by submitting a rectifying statement, the bonus also being granted for the quarterly corporate income tax due / quarterly advance payment, which is extinguished with the corporate income tax to be recovered from the previous fiscal years.

[Emergency Ordinance no.181/ 2020](#) regarding certain fiscal-budgetary measures and for the amendment and completion of some normative acts as well as for the extension of certain deadlines was published in Official Gazette 988/2020

#### FISCAL CODE AMENDMENTS

The cost of medical tests for diagnosing COVID-19 infection are considered deductible when calculating the corporate income tax or individual income tax for independent activities, during the state of emergency or state of alert.

The costs of medical tests for diagnosing COVID-19 infection performed by the employer / income payer, on his own initiative, for individuals who derive salary or assimilated to salary income, in order to ensure the safe and secure work activity are not subject to tax on income and social contributions during the state of emergency or state of alert.

#### THE EXTENSION OF CERTAIN DEADLINES



Tax liabilities due from 21 March 2020 and not paid are not considered overdue and no interest and late payment penalties will be calculated and due in this respect until 25 December 2020.

The deadline until which the VAT requested for reimbursement through the negative VAT returns with the option to reimburse, submitted within the legal deadline, is reimbursed by the central fiscal authority with the tax inspection being performed subsequently, with certain exceptions, is extended until 25th January.

#### OUTSTANDING DEBT RESCHEDULING

A simplified alternative procedure for granting debt payment rescheduling for a maximum of 12 months is established for the main and ancillary budgetary obligations whose payment deadline has expired after the date on which the state of emergency was triggered and until the date of issue of the tax attestation certificate.

Taxpayers, regardless of ownership, including those who have an ongoing payment facility under the Fiscal Procedure Code that do not have outstanding tax obligations at the time of the declaration of a state of emergency, or have been paid until the issuance of the fiscal certificate can benefit from the procedure.

In order to benefit from the rescheduling, the taxpayer must meet the following conditions:

- a) to submit an application by December 15, 2020, inclusive. Upon request, the debtor may attach the staggered schedule containing the proposed amount of the staggered rates;
- b) not to register outstanding budgetary obligations at the date of declaring the state of emergency and subsequently unpaid.
- c) not to be in insolvency proceedings;
- d) not to be dissolved according to the legal provisions in force;
- e) to have submitted all the fiscal declarations;
- f) his liability has not been established according to the legislation on insolvency and / or joint and several liability.

Debtors in insolvency for the current obligations born after the declaration of the state of emergency, but also debtors that apply a payment rescheduling according to the Fiscal Procedure Code, can also benefit from the simplified rescheduling.

During the rescheduling period, starting with 26 December 2020, the level of interest for each day is 0.01%.

For the payment rescheduling rate paid late until the next payment term in the rescheduling schedule, as well as for the differences of fiscal obligations marked and remaining unpaid after the settlement of the returns with negative amount of VAT with reimbursement option, a penalty of 5 % of the amount remaining unpaid from the staggering rate/ differences of fiscal obligations marked and remaining unpaid after the settlement of the returns with negative amount of VAT is charged.

The procedure for granting the payment rescheduling is approved by ANAF Order within 15 days from the entry into force of the emergency ordinance.

AMENDMENTS TO ORDINANCE 6/2019 REGARDING THE ESTABLISHMENT OF CERTAIN FISCAL FACILITIES

The notification of the intention to benefit from the restructuring of budgetary debts may be submitted until March 31 2021.

The deadline for submitting the restructuring request is extended until June 30, 2021.

SPECIFIC TAX

Taxpayers liable to pay the specific tax do not owe specific tax for the 26 October-31 December 2020 period.

BUILDING TAX

Local councils may decide until 2 December 2020 to reduce the building tax by a rate of up to 50%, for non-residential buildings, owned by individuals or legal entities, used for their own economic activity or put into use by a contract of lease, loan or other type of contract for carrying out economic activities to other natural or legal persons, in case the economic activity of the taxpayer was totally or partially interrupted.

Taxpayers that qualify for the reduction of building tax have the possibility to submit a request for the application of the tax reduction by December 21, 2020.

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 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. ÎNTRERINDERILE 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.

## VI. LEGEA NR. 129/2019 PENTRU PREVENIREA ȘI COMBATERICA 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.

- › [Ordonanța de urgență nr. 48/2020](#) privind unele măsuri fiscale a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 319/2020.

Ordonanța de urgență aduce modificări asupra următoarelor acte normative:

## 1) CODUL FISCAL

### IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

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.

### 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).

### 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.

## **2) 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 rambursează 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.

## **3) 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.

## **4) 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.

## **5) 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.

## **6) 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.

[Ordonanța de urgență nr. 53/2020](#) privind modificarea și completarea unor acte normative privind măsuri de protecție socială determinate de răspândirea coronavirusului SARS-Cov-2 a fost publicată în M.O. 325/2020.

Ordonanța de urgență aduce modificări asupra următoarelor acte normative:

### **ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 30/2020**

Pentru indemnizațiile primite pe perioada stării de urgență, persoanele fizice beneficiare datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, însă nu se datorează contribuția asiguratorie pentru muncă.

Aceste obligații fiscale se declară prin intermediul Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale și se plătesc până la 15 martie 2021 inclusiv.

### **ORDONANȚA DE URGENȚĂ NR. 32/2020**

Pe perioada instituirii stării de urgență se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin oprire a creanțelor bugetare, fiscale, financiare și comerciale care se aplică asupra drepturilor lunare plătite prin casele teritoriale sau sectoriale de pensii.

Indemnizațiile acordate pe perioada stării de urgență nu sunt supuse executării silite prin oprire pe durata acordării lor, indiferent de bugetul din care se suportă.

[Ordinul nr. 935/2020](#) privind modificarea și completarea Ordinului nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă a fost publicat în M.O. 325/2020.

Se modifică formularele 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” și 710 „Declarație rectificativă” prin introducerea unor rânduri pentru declararea bonificațiilor.

[Ordonanța de urgență nr.69/2020](#) pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal precum și pentru instituirea unor facilități fiscale a fost publicată în M.O. 393/2020.

## **CODUL FISCAL**

### **IMPOZIT PE VENIT ȘI CONTRIBUȚII SOCIALE**

Începând cu anul 2021 se pot acorda bonificații de până la 10% din impozitul pe venitul anual, și până la 10% din contribuția de asigurări sociale. Nivelul bonificațiilor, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Persoanele fizice pot beneficia de următoarele bonificații pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale și pentru plata acestor obligații până la 30 iunie 2020 inclusiv:

- a) pentru plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, reprezentând obligații fiscale anuale pentru anul 2019, se acordă o bonificație de 5% din aceste sume, dacă toate aceste obligații fiscale de plată se sting prin plată sau compensare, integral până la data 30 iunie 2020 inclusiv;
- b) pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la



distanță, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Contribuabilii care au depus Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul 2019, indiferent de modalitatea de depunere, fără acordarea bonificațiilor pot beneficia de acestea, prin depunerea unei declarații rectificative până la data de 30 iunie 2020. Aceeași prevedere se aplică și pentru achitarea obligațiilor fiscale datorate pentru anul 2019 până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență.

Sumele acordate pe perioadei stării de urgență și plătite până la data de 30 iunie 2020 reprezentând stimulente/prime acordate de către angajator din fondul de salarii, pentru perioada stării de urgență pentru prevenirea răspândirii epidemiei COVID-19, persoanelor fizice care realizează venituri din salarii în baza contractului individual de muncă, ca urmare a desfășurării de activități care presupun contact direct cu cetățenii și sunt supuse riscului de infectare cu SARS-CoV-2, nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, contribuției de asigurări sociale de sănătate, respectiv al contribuției asiguratorie pentru muncă. Beneficiarii se stabilesc prin decizia angajatorului, acest document constituind document justificativ.

Termenul de 25 mai 2020 pentru depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale se prorogă până la data de 30 iunie 2020.

#### TVA

Analiza riscului fiscal se efectuează după înregistrarea în scopuri de TVA.

#### TAXE ȘI IMPOZITE LOCALE

Proprietarii care dețin clădiri nerezidențiale date în folosință pentru desfășurarea unor activități economice către alte persoane fizice/juridice, pe perioada în care s-a instituit starea de urgență pot beneficia de reducerea impozitului anual pe clădiri cu o cotă cuprinsă între 15-25% urmare a unor hotărâri ale consiliilor locale adoptate până la data de 14 august 2020, dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) au renunțat la cel puțin 50% din dreptul de a încasa contravaloarea chiriei, redevenței sau altă formă de utilizare a clădirii, stabilită conform prevederilor contractuale, pe perioada pentru care s-a instituit starea de urgență;
- b) cel puțin 50% din suprafețele totale deținute și afectate activităților economice nu au fost utilizate, ca urmare a faptului că titularii dreptului de folosință a clădirilor respective au fost obligați, potrivit legii, să își întrerupă total activitatea economică.

Pentru a beneficia de scutire, proprietarii pot depune la organul fiscal local în a cărei rază teritorială de competență se află clădirea, o cerere de acordare a reducerii, însoțită de o declarație pe propria răspundere până la data de 15 septembrie 2020, inclusiv.

#### ANULAREA UNOR OBLIGAȚII FISCALE

Se introduc următoarele 4 tipuri de facilități fiscale pentru contribuabilii (persoane fizice sau juridice, indiferent de forma de proprietate, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod

independent sau exercită profesii libere, unități administrativ-teritoriale sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiului București ori instituții publice) care înregistrează la 31 martie 2020 obligații bugetare, așa cum sunt definite de Ordonanța de urgență:

1) Anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv

Debitorii pot beneficia de anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 dacă îndeplinesc următoarele condiții:

- până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv sting prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile bugetare principale restante la 31 martie 2020 inclusiv;
- până la data depunerii cererii de anulare inclusiv sting prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- până la data depunerii cererii de anulare inclusiv depun toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal;
- depun cererea de anulare a accesoriilor până la data de 15 decembrie inclusiv.

2) Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă

Debitorii pot beneficia de anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv, declarate suplimentar prin declarație rectificativă dacă îndeplinesc următoarele condiții:

- depun declarația rectificativă începând cu data de 1 aprilie 2020 până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- sting prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile bugetare principale prevăzute în declarația rectificativă până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- până la data depunerii cererii de anulare inclusiv sting prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- până la data depunerii cererii de anulare inclusiv depun toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal;
- depun cererea de anulare a accesoriilor până la data de 15 decembrie inclusiv.

3) Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 și stinse până la această dată

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv și stinse până la această dată, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile:

- până la data depunerii cererii de anulare inclusiv sting prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- până la data depunerii cererii de anulare inclusiv depun toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal;
- depun cererea de anulare a accesoriilor până la data de 15 decembrie inclusiv.

4) Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020 individualizate în decizii de impunere

Contribuabilii care la data intrării în vigoare a ordonanței au în derulare o inspecție fiscală ori o verificare a situației fiscale personale pot beneficia de anularea accesoriilor aferente obligațiilor stabilite suplimentar de organul de control dacă plătesc aceste obligații până la termenul de plată stabilit în decizia de impunere și dacă depun cererea de anulare a accesoriilor în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei, indiferent dacă acest control a fost finalizat până la 15 decembrie 2020 sau ulterior acestei date.

[Legea nr.54/2020](#) pentru aprobarea Ordonanței de urgență nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative a fost publicată în M.O. 396/2020.

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată și contribuabilii care plătesc impozit pe venitul microîntreprinderilor, care plătesc impozitul datorat la termenele scadente, 25 iulie 2020 inclusiv, pentru trimestrul II, și 25 octombrie 2020 inclusiv, pentru trimestrul III, beneficiază de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat.

[Legea nr. 62/2020](#) privind aplicarea unor facilități de la plata chiriei pentru perioada aferentă stării de urgență.

Operatorii economici, practicanții profesiilor liberale și persoane juridice a căror activitate a fost întreruptă sau a căror venituri sau încasări au scăzut cu cel puțin 15% în luna martie 2020 față de media ultimului an calendaristic în perioada de aplicare a stării de urgență precum și persoanele fizice afectate economic direct sau indirect în perioada de aplicare a stării de urgență pot amâna la cerere, fără plată de dobânzi și penalități, plata chiriei pentru folosința imobilelor înregistrate ca sedii, puncte de lucru sau locuințe pe perioada stării de urgență și o lună după terminarea acesteia.

Plata chiriilor către locatori pentru aceste categorii de locatari va fi efectuată de către organul fiscal teritorial competent, în contul locatorilor, la cererea locatarilor în anumite condiții. Locatarii vor plăti ulterior către organul fiscal.

Contribuabilii persoane fizice care reduc pe perioada anului 2020 contravaloarea folosinței bunului imobil, stabilită în bani și/sau în natură, potrivit contractului încheiat între părți, cu cel puțin 30% față de contravaloarea folosinței bunului imobil

aferentă lunii februarie 2020 sunt scutiți de impozitul pe venitul din închiriere/subînchiriere sau uzufruct.

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor imobile obținute în baza unor contracte de închiriere/subînchiriere sau uzufruct de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit precum și cei plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor sunt impozabile doar în proporție de 80% din valoarea lor, sub condiția reducerii cu minimum 20% a pretului de închiriere, față de februarie. Facilitatea se aplica pe perioada pentru care s-a negociat scăderea contravalorii folosinței bunului imobil, dar nu mai mult de 31 decembrie 2020.

[Ordonanța de urgență nr. 90/2020](#) pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative a fost publicată în M.O. 459/2020.

Obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 aprilie 2020 aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 martie 2020, precum și obligațiile fiscale principale scadente în perioada cuprinsă între 21 martie 2020 și data de 31 martie 2020 inclusiv reprezintă obligații bugetare principale restante la data de 31 martie 2020.

Restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 aprilie 2020 până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

În vederea restructurării obligațiilor bugetare, debitorul are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa în perioada 8 august-31 octombrie 2019, precum și în perioada 1 februarie-30 septembrie 2020, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare.

Debitorii care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui quantum de maximum 30% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale trebuie să achite și 5% din quantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată până la data depunerii solicitării de restructurare.

Debitorii care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui quantum cuprins între 30% și 40% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale, trebuie să achite și 10% din quantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată, până la data depunerii solicitării de restructurare.

Debitorii care au inclusă în planul de restructurare și măsura de anulare a unui quantum cuprins între 40% și 50% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale, trebuie să achite și 15% din quantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată, până la data depunerii solicitării de restructurare.

Solicitările privind restructurarea obligațiilor bugetare aflate în curs de soluționare la data de 29 mai 2020 se soluționează potrivit legislației în vigoare la data depunerii solicitării sau debitorii pot opta prin cerere adresată organului fiscal competent, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru

refacerea planului de restructurare cu obligațiile bugetare restante la 31 martie 2020 și depunerea unei noi cereri.

Obligațiile fiscale scadente începând cu data 21 martie 2020 și neachitate în termen până la 25 iunie 2020 inclusiv nu se considera restante și nu se vor calcula și datora dobânzi și penalități de întârziere.

Termenul până la care TVA solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de către organul fiscal central, efectuarea inspecției fiscale având loc ulterior, cu anumite excepții se prorogă până la 25 iunie 2020.

Termenul până la care nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eșalonare neachitate se prorogă până la 25 iunie 2020.

[Ordonanța de urgență nr. 99/2020](#) privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene a fost publicată în M.O. 551/2020.

Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități care plătesc impozitul pe profit datorat/plății anticipate, pentru trimestrele II și III, respectiv pentru perioada 26 iunie – 25 septembrie inclusiv, și perioada 26 septembrie – 25 decembrie inclusiv, din anul 2020, după caz beneficiază de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat.

Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități care nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 zile, recalculează impozitul specific aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 de zile calendaristice și numărul de 90 zile.

De asemenea, contribuabilii care au întrerupt activitatea total sau parțial din cauza stării de urgență scad și perioada în care activitatea a fost întreruptă.

Importurile și achizițiile intracomunitare de măști de protecție individuale și ventilatoare medicale pentru terapie intensivă, efectuate de către instituțiile publice responsabile până la data de 1 octombrie 2020 sunt scutite de TVA. Scutirea de TVA pentru importul de bunuri se aplică pe baza declarației pe propria răspundere a instituției beneficiare, care se depune la organul vamal competent la momentul importului.

Obligațiile fiscale scadente începând cu data 21 martie 2020 și neachitate în termen până la 25 octombrie 2020 inclusiv nu se considera restante și nu se vor calcula și datora dobânzi și penalități de întârziere.

Termenul până la care nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eșalonare neachitate se prorogă până la 25 octombrie 2020.

Măsurile de executare silită a ajutoarelor de stat a căror recuperare a fost dispusă printr-o decizie a Comisiei Europene/furnizorului ajutorului de stat sau a unei instanțe naționale nu se suspendă.

[Ordonanța de urgență nr. 107/2020](#) privind modificarea art. II din Ordonanța nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene a fost publicată în M.O. 579/2020.

Se prorogă termenele de raportare a aranjamentelor transfrontaliere prevăzute de Directiva 822/2018 de modificare a Directivei 16/2011 în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării (“DAC 6”) astfel:

- 28 februarie 2021 este noul termen de raportare, în cazul aranjamentelor al căror prim pas în procesul de implementare a fost realizat între 25 iunie 2018 și 30 iunie 2020 (termenul inițial era 31 august 2020);
- termenul de 30 zile în care trebuie efectuată raportarea începe să curgă cel târziu la 1 ianuarie 2021, în cazul aranjamentelor puse la dispoziție în vederea implementării care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în procesul de implementare este realizat în perioada cuprinsă între 1 iulie și 31 decembrie 2020, (termenul inițial era 1 iulie 2020)și
- primul raport periodic ce vizează aranjamentele comercializabile se depune până la 30 aprilie 2021.

[Legea nr. 114/2020](#) privind aprobarea Ordonanței de urgență nr. 90/2020 pentru modificarea Ordonanței nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative a fost publicată în M.O. 600/2020.

Debitorii aflați în dificultate financiară, pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile fiscale principale restante la 31 iulie 2020 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 august 2020 până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Se prelungește termenul de depunere al solicitării de restructurare până la 31 decembrie 2020.

Debitorii care au solicitări în curs de soluționare pot opta, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 114/2020, pentru refacerea planului de restructurare cu obligațiile bugetare restante la 31 iulie 2020 prin depunerea unei cereri adresate organului fiscal competent și prin depunerea unei noi solicitări până la data de 31 decembrie 2020.

[Ordinul nr. 2148/2020](#) privind moficarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiunile prevăzute la art.294 alin (1) lit. A)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fisal, aprobate prin Ordinul nr. 103/2016 a fost publicat în M.O. 628/2020.

*Modificări privind exporturile*

Definiția *exportatorului* din perspectiva TVA este aliniată cu prevederile legislației vamale. Astfel, în cazul exportatorilor persoane juridice stabilite în afara UE, pentru aplicarea scutirii de TVA pentru operațiunea de export realizată din România, furnizorul trebuie să dețină DVE cu datele sale înscrise în căsuța 44.

Exportatorul poate dovedi ieșirea efectivă a bunurilor de pe teritoriul Uniunii Europene prin alte mijloace de probă decât cele specific prevăzute de Ordin, conform prevederilor cauzei C-275/18 «Milan Vins».

„Quick Fixes”

Urmare a implementării Directivei „Quick Fixes” prin intermediul Ordonanței nr. 6/2020, Ordinul aliniaza legislația românească în materie de TVA cu prevederile Regulamentului CE nr. 1912/2018, cât și cu Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene din anumite cazuri recente.

Printre principalele modificări menționăm următoarele:

*Termenul de prezentare a documentelor justificative*

Termenul de prezentare a documentelor justificative pentru aplicarea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri a fost prelungit de la 90 de zile la 150 zile de la data faptului generator.

*Modificări privind justificarea transportului intracomunitar pentru livrările intracomunitare de bunuri*

Se aduc clarificări privind aplicarea “Quick fixes” în legătură cu scutirea de TVA în cadrul tranzacțiilor intracomunitare cu bunuri.

Modificările au în vedere alinierea legislației naționale cu prevederile Regulamentul (UE) 1912/2018 cu privire la documentele necesare pentru justificarea transportului intracomunitar al bunurilor în cazul livrărilor intracomunitare.

Se detailează aplicarea Prezumției, în sensul că scutirea de TVA pentru livrări intracomunitare se aplică dacă furnizorul deține doua sau mai multe documente, emise de doua părți independente atât una de cealaltă cât și de vânzător sau de cumpărător, astfel cum sunt prezentate la alin. (1) și (3) art. 45 a din Regulamentul 282/2011.

În categoria *părților independente*, în sensul art. 45a din Regulamentul 282/2011, se includ persoanele care nu sunt afiliate, așa cum sunt definite la art. 7, pct. 26 din Codul Fiscal.

Se prevăd documentele necesare justificării transportului intracomunitar în cazul livrărilor intracomunitare care nu se încadrează pe prezumția prevăzută la art. 45a din Regulamentul 282/2011.

Dacă factura emisă pentru livrări intracomunitare are înscris greșit codul de TVA al beneficiarului, corecția poate fi efectuată în timpul controlului fiscal.

Declarația cumpărătorului (necesară pentru justificarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare pentru care transportul este asigurat de către cumpărător)



trebuie prezentată până în a 10 zi a lunii următoare livrării intracomunitare sau cel mai târziu în termen de 150 de zile de la livrarea intracomunitară.

Scutirea de TVA pentru livrări intracomunitare nu se aplică dacă furnizorul nu a raportat operațiunea în cadrul declarației recapitulative. Raportarea eronată (raportare în altă perioadă fiscală, informații greșite privind valoarea tranzacției, tipul tranzacției, date de identificare client) poate fi remediată până cel târziu la finalizarea inspecției fiscale.

#### *Alte modificări*

Se aduc clarificări privind tratamentul serviciilor efectuate în România asupra bunurilor mobile achiziționate ori importate în vederea prelucrării în România și care ulterior sunt transportate în afara Uniunii Europene.

Se aduc clarificări referitoare la aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii în folosul navelor care sunt atribuite navigației în largul mării, precum și în folosul aeronavelor folosite de o companie aeriană care realizează, în principal, transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată.

[Ordonanța de urgență nr. 153/2020](#) pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative a fost publicată în M.O. 817/2020.

#### *Măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii*

Contribuabilii (plătitori de impozit pe profit, plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și plătitori de impozit specific unor activități), beneficiază de următoarele reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități:

- 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, în anul pentru care datorează impozitul, este pozitiv (pentru contribuabilii obligați legal să constituie capitalul social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească, concomitent, și condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris);
- dacă înregistrează o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent și îndeplinesc concomitent condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris, reducerile vor fi conform tabelului de mai jos:

Procentul de reducere a impozitului Intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat

5% până la 5%, inclusiv

6% peste 5% și până la 10% inclusiv

7% peste 10% și până la 15% inclusiv

8% peste 15% și până la 20% inclusiv

9% peste 20% și până la 25% inclusiv

10%peste 25%

- 3%, dacă înregistrează o creștere peste nivelul prevăzut în tabelul următor a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul 2020 și dacă îndeplinesc concomitent condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris

Anul pentru care datorează impozitul Procentul minim de creștere a capitalului propriu ajustat

2022 5%

2023 10%

2024 15%

2025 20%

Un contribuabil va putea beneficia de una, două sau trei reduceri, iar pentru determinarea valorii reducerii procentele reducerilor se vor aduna și valoarea rezultată se va aplica impozitului datorat.

Aceste modificări intră în vigoare începând cu anul 2021.

Modificări la Ordonanța de urgență nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative

Pentru definitivarea impozitului pe profit aferent anului fiscal prin declarația anuală privind impozitul pe profit, bonificația aplicată se scade din valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal, iar în cazul în care bonificația depășește valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal, suma aferentă bonificației care se ia în calcul este la nivelul valorii impozitului respectiv.

Valoarea impozitului pe profit aferent anului fiscal reprezintă impozitul pe profit după scăderea creditului fiscal extern, impozitului pe profit scutit sau redus, sumelor reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege, reducerii costului de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale.

În cazul contribuabililor cu anul fiscal modificat care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, precum și în cazul celor cu anul fiscal modificat, diferența de impozit pe profit datorat determinată la definitivarea impozitului pe profit aferent anului fiscal se consideră impozit pe profit datorat aferent ultimului trimestru.

Contribuabilii cu anul fiscal modificat care au depus declarația privind impozitul pe profit fără aplicarea bonificațiilor pot beneficia de acestea pentru diferența de impozit pe profit datorat determinată la definitivarea impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv, prin depunerea unei declarații rectificative, bonificația abordându-se și pentru impozitul pe profit datorat trimestrial/plata anticipată trimestrială, care se stinge cu impozitul pe profit de recuperat din anii fiscali precedente.

[Ordonanța de urgență nr. 181](#) privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene a fost publicată în M.O. 988/2020

#### MODIFICARI LA CODUL FISCAL

Contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19 sunt considerate deductibile la calculul impozitului pe profit și al impozitului pe venit, pe perioada stării de urgență sau de alertă.

Contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19 efectuate de către angajator/plătitor de venit, din inițiativa acestuia, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, pentru asigurarea desfășurării activității în condiții de siguranță și securitate nu sunt supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale pe perioada stării de urgență sau de alertă .

#### PROROGAREA UNOR TERMENE

Obligațiile fiscale scadente începând cu data 21 martie 2020 și neachitate nu se considera restante și nu se vor calcula și datora dobânzi și penalități de întârziere până la 25 decembrie 2020.

Termenul până la care deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se soluționează de către organul fiscal central cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, cu anumite excepții, se prorogă până la 25 ianuarie.

#### EȘALONAREA DATORIILOR RESTANTE

Se instituie o procedură alternativă simplificată de acordare a eșalonării la plată pentru cel mult 12 luni, pentru obligațiile bugetare principale și accesorii a căror scadență/termen de plată s-a împlinit după data la care a fost declanșată starea de urgență și până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Contribuabilii, indiferent de forma de proprietate, inclusiv cei care au în derulare o înlesnire la plată potrivit Codului de procedură fiscală și care nu înregistrează obligații fiscale restante la data declarării stării de urgență, sau acestea au fost achitate până la eliberarea certificatului fiscal pot beneficia de eșalonare.

Pentru acordarea eșalonării contribuabilul, trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- a) să depună cerere până la data de 15 decembrie 2020, inclusiv. La cerere, debitorul poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare;
- b) să nu înregistreze obligații bugetare restante la data declarării stării de urgență și neachitate ulterior.
- c) să nu se afle în procedura insolvenței;
- d) să nu se afle în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare;

e) să aibă depuse toate declarațiile fiscale;

f) să nu i se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară.

Pot beneficia de eșalonarea simplificată și debitorii aflați în insolvența pentru obligațiile curente născute după declararea stării de urgență, dar și cei care au eșalonare la plată conform Codului de procedură fiscală.

Pe perioada pe care sunt acordate eșalonări la plată, începând cu 26 decembrie 2020, nivelul de dobânzii pentru fiecare zi este de 0,01% .

Pentru rata de eșalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, se percepe o penalitate de 5% din suma rămasă nestinsă din rata de eșalonare/diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA.

Procedura de acordare a eșalonării la plată se aprobă prin Ordin ANAF în termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a ordonanței de urgență.

#### MODIFICARI LA ORDONANȚA 6/2019 PRIVIND INSTITUIREA UNOR FACILITĂȚI FISCALE

Se stabilește posibilitatea de depunere a notificării de restructurare a obligațiilor bugetare până la 31 martie 2021.

Se prelungește termenul de depunere a solicitării de restructurare până la 30 iunie 2021.

#### IMPOZITUL SPECIFIC

Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități nu datorează impozit specific pentru perioada 26 octombrie-31 decembrie 2020.

#### IMPOZIT PE CLĂDIRI

Consiliile locale pot decide până la 2 decembrie 2020 reducerea impozitului pe clădiri cu o cotă de până la 50%, pentru clădirile nerezidențiale, aflate în proprietatea persoanelor fizice sau juridice, folosite pentru activitatea economică proprie a acestora sau date în folosință printr-un contract de închiriere, comodat sau prin alt tip de contract pentru desfășurarea unor activități economice către alte persoane fizice sau juridice, în situația în care activitatea economică a contribuabilului a fost întreruptă total sau parțial.

Contribuabilii care se încadrează în criteriile stabilite pentru a beneficia de această reducere au posibilitatea de a depune cererea de acordare a facilității până la 21 decembrie 2020.

## 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](http://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.*