

## Tax Flash No. 16/2020

October 27, 2020

**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

## Info Fiscal Nr. 16/2020

27 octombrie 2020

**În M.O. 988/2020 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene**

### 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

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)

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 25<sup>th</sup> 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

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

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)

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.

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 quantumul 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.

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)

- 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.
- Pe perioada pe care sunt acordate eșalonări la plată, începând cu 26 decembrie 2020, nivelul de dobândă 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.

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

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

- 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.
- 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.

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)

## 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.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).  
You may unsubscribe [here](#) at any time.

## 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.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsești [aici](#).  
Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

## Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)


## Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

## Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)