

# COVID-19 ALERT

Document 20 – June 2020

Bilingual newsletter – Romanian and English



## NOI MĂSURI FISCAL – BUGETARE ÎN CONTEXTUL EVOLUȚIEI EPIDEMIEI COVID-19

*Pe data de 29.05.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr.459 Ordonanța de Urgență nr.90 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, precum și pentru modificarea altor acte normative.*

### Restructurarea obligațiilor bugetare

- Persoanele juridice, de drept public sau privat, aflate în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, pot opta pentru restructurarea obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2020.
- Obligații fiscale bugetare principale restante la 31 martie 2020 sunt și obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie emisă după data de 1 aprilie 2020 aferente perioadelor fiscale de până la 31 martie 2020.
- Restructurarea se aplică și pentru obligațiile bugetare stabilite de alte organe decât cele fiscale, precum și pentru orice fel de amenzi, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 aprilie 2020 până la data eliberării certificatului fiscal.
- Pentru a beneficia de această facilitate se va depune o notificare la organul fiscal competent, până cel târziu la data de 30 septembrie 2020 împreună cu planul de restructurare întocmit de un expert independent și testul creditorului privat prudent.
- Termenul de depunere al solicitării de restructurare este 15 decembrie 2020.

## **Dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale**

Nu se vor calcula și nu se vor datora dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale scadente începând cu data de 21 martie 2020 și neachitate până la data de 25 iunie 2020, inclusiv.

## **Extinderea suspendării măsurilor de executare silită**

Se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin poprire, cu excepția executărilor silite care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală până la data de 25 iunie 2020, inclusiv.

## **Extinderea Rambursării TVA cu control ulterior**

Până la data de 25 iunie 2020, inclusiv, rambursarea TVA se va efectua cu inspecție fiscală ulterioară cu următoarele excepții:

- Dacă inspecția fiscală a fost inițiată înainte de 16 aprilie 2020;
- În cazul contribuabililor mari și mijlocii:
  - contribuabilii figurează cu infracțiuni în cazierul fiscal;
  - decontul supus soluționării prezintă riscul unei rambursări necuvenite;
  - contribuabilul se află în lichidare voluntară/ procedură de insolvență.
- În cazul celorlalte categorii de contribuabili, se aplică următoarele excepții suplimentare:
  - rambursarea este solicitată prin primul decont cu sume negative depus după înregistrarea în scopuri de TVA;
  - soldul TVA de recuperat provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare sau 4 perioade trimestriale.

## **Eșalonarea la plată și executarea silită**

- Nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a ratelor din graficele de eşalonare neachitate până la data de 25 iunie 2020.
- Se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin somație și prin valorificarea bunurilor la licitație a creanțelor bugetare, până la data de 25 iunie 2020.
- Condițiile de menținere a valabilității eşalonărilor la plată acordate potrivit legii se suspendă până la data de 25 iunie 2020.
- Termenele de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale și de a cere executarea silită, precum și cel al contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale, prevăzute de Codul de procedură fiscală, se suspendă sau nu încep să curgă până la data de 25 iunie 2020.

*Pe data de 29.05.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr.458 Ordonanța de Urgență nr.89 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii - IMM INVEST ROMÂNIA.*

- Se modifică definiția beneficiarului programului, acesta fiind orice întreprindere mică și mijlocie care desfășoară activități de producție, comerț sau prestări de servicii, societăți cooperative, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și cele familiale, precum și organizații non-guvernamentale, asociații și

fundații, cooperative agricole și societăți agricole care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute de Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare.

- Se modifică condițiile garanției de stat astfel :
  - în cazul creditelor de investiții: garanția de stat este garantată cu ipoteca legală imobiliară și/ sau mobilă asupra activelor finanțate prin credit.
  - în cazul creditelor/ liniilor de credit destinate finanțării capitalului de lucru : garanția de stat va fi garantată cu ipoteca legală asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor deschise de beneficiarii programului la instituția de creditare.

*Pe data de 29.05.2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr.457 Circulara nr.1.030 privind nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.*

- Nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României este de 1,75% pe an începând cu data de 2 iunie 2020.

## **NEW FISCAL - BUDGETARY MEASURES IN THE CONTEXT OF THE EVOLUTION OF THE COVID-19 PANDEMIC**

*The Emergency Ordinance no.90 for the amendment of Government Ordinance no. 6/2019 on the establishment of tax incentives, as well as for the amendment of other normative acts was published in the Official Gazette no. 459/29.05.2020.*

### **Restructuring of tax liabilities**

- State-owned or private companies, in financial difficulty and for which there is a risk of insolvency, can opt for the restructuring of tax liabilities outstanding on 31 March 2020.
- Tax liabilities outstanding as at 31 March 2020 means declared tax liabilities by the taxpayer or the tax liabilities established by the competent tax authorities through a decision issued after 1 April 2020, but related to the tax period up to 31 March 2020 ;
- The restructuring of tax liabilities applied also to budgetary obligations established by bodies other than the tax authorities, as well as for any type of fines, sent for recovery to the central tax authorities after 1 April 2020 until the fiscal certificate is issued.
- In order to benefit from such incentive, a notification should be submitted with the competent tax authority, no later than 30 September 2020 together with the restructuring plan prepared by an independent expert and the prudent private creditor test.
- The deadline for submitting the notification is 15 December 2020.

### **Interest and late payment penalties related to tax obligations**

Interest and late payment penalties will not be computed and will not be due for the tax obligations arising starting with 21 March 2020 and outstanding up to 25 June 2020, inclusive.

## **Extension of the suspension of enforcement measures**

Enforcement measures by seizure shall be suspended or not commenced up to 25 June 2020 inclusive, except for enforcement which applies to the recovery of tax claims established by court decisions

## **Extension of VAT refunds without prior VAT audit**

Up to 25 June 2020 inclusive, the VAT refunds will be settled without prior VAT audit, with the following exceptions:

- The tax inspection started before 16 April 2020;
- In case of large and medium-sized taxpayers:
  - the taxpayers have criminal offenses in their tax record;
  - the VAT return subject to the refund presents the risk of an undue refund;
  - insolvency or voluntary liquidation has been initiated for the taxpayer.
- In the case of other taxpayers, additional exceptions are applicable, as follows:
  - the refund is requested through the first VAT return with negative amounts, after the VAT registration;
  - the VAT amount to be refunded is related to more than 12 monthly or 4 quarterly reporting periods.

## **Payment rescheduling and enforcement**

- For the late payment of installments related to rescheduled tax liabilities, no late payment interest and penalties shall be computed until 25 June 2020.
- All measures of enforcement of tax liabilities will not start or will be suspended until 25 June 2020.
- The conditions for maintaining the validity of the payment installments granted according to the law are suspended until 25 June 2020.
- The statute of the limitation period for the authorities to enforce tax liabilities, as well as for the taxpayer to request the refund of the tax claims will not start or will be suspended until 25 June 2020.

*The Emergency Ordinance no. 89 to amend the Government Emergency Ordinance no. 110/2017 on the Support Programme for Small and Medium-sized Enterprises – IMM INVEST ROMANIA was published In the Official Gazette no.458/29.05.2020.*

- The definition of the beneficiary was amended, this being small and medium enterprises engaged in the production, trade or provision of services, cooperatives, authorized individuals, individual and family enterprises, as well as non-governmental organizations, associations and foundations, agricultural cooperatives and agricultural societies that cumulatively meet the conditions of Law no. 346/2004 on stimulating the establishment and development of small and medium enterprises, with subsequent amendments and completions.
- The conditions for the state guarantee were amended as follows :
  - in case of investment loans: the state guarantee is guaranteed with the real estate and/ or movable legal mortgage on the assets financed by the loan.
  - in case of loans/ credit lines for financing working capital, the state guarantee is guaranteed with the

legal mortgage on the credit balances of all accounts opened by the beneficiaries of the program at the financing entity.

*The Letter no.1.030 on the level of the reference interest rate of the National Bank of Romania was published in the Official Gazette no.457/29.05.2020.*

- Starting with 2 June 2020, the reference interest rate set up by the National Bank of Romania is 1.75% per year.

**Tax Alert** contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect.

Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.



If you wish to get free subscription to Mazars newsletters, please send a message to [Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro), specifying your full name and title as well as the name of

## CONTACT

### MAZARS ROMANIA

**Edwin WARMERDAM**  
Partner  
Head of Tax Advisory



**Bianca VLAD**  
Partner  
Tax Advisory Services



### Address

4B Ing. George Constantinescu Street, 5<sup>th</sup> floor  
Globalworth Campus, Building B  
RO-020339, 2<sup>nd</sup> District,  
Bucharest, Romania

Tel: +40 31 229 26 00

E-mail: [Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro)