

# COVID-19 ALERT

Document N° 25 – June 2020  
Bilingual newsletter – Romanian and English



## MODIFICĂRI LEGISLATIVE ÎN CONTEXTUL PANDEMIEI COVID-19

În Monitorul Oficial nr. 551/25.06.2020 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 99/2020 privind modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene („OUG 99/2020”).

OUG 99/2020 adoptată de Guvernul României cuprinde măsuri legislative suplimentare pentru sprijinirea mediului de afaceri în perioada următoare, în contextul impactului generat de pandemia COVID-19.

Principalele măsuri fiscale adoptate se referă la:

### **Prelungirea aplicării următoarelor măsuri fiscale până la data de 25 octombrie 2020:**

- nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale scadente începând cu data de 21 martie 2020;
- nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a ratelor eșalonate privind obligațiile bugetare;
- suspendarea executării silite prin poprire, cu excepția executărilor silite stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală;
- soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu inspecție fiscală ulterioară;
- suspendarea termenului 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;
- suspendarea condițiilor de menținere a eșalonării la plată.

Măsurile fiscale menționate mai sus au fost adoptate prin Ordonanța de Urgență nr. 29 privind unele măsuri fiscal-bugetare (OUG 29/2020) și Ordonanța de Urgență nr. 48 privind unele măsuri financiar-fiscale (OUG 48/2020). Pentru mai multe detalii vă rugăm să consultați tax alert-urile Mazars nr. 1/23.03.2020 și nr. 12/23.04.2020.

## **Impozitul specific unor activități**

Contribuabilii obligați la plata impozitului specific nu datorează impozitul specific aferent anului 2020 pentru o perioadă de 90 de zile. Astfel, pentru determinarea impozitului specific aferent anului 2020, contribuabilii se vor raporta la o perioadă de 275 zile (în loc de 365 zile).

Contribuabilii care și-au întrerupt total sau parțial activitatea pe durata stării de urgență, scad pentru recalcularea impozitului specific anual perioada aferentă în care activitatea a fost întreruptă.

Declararea și plata impozitului specific aferent semestrului I al anului 2020 se efectuează până la data de 25 octombrie 2020.

## **TVA**

Se introduce o scutire temporară de TVA până la data de 1 octombrie 2020 pentru livrările, importurile și achizițiile intracomunitare de măști de protecție individuale și ventilatoare medicale pentru terapie intensivă efectuate de către instituțiile publice responsabile pentru constituirea rezervei de capacități a Uniunii Europene (rescEU), destinată amenințărilor transfrontaliere grave pentru sănătate, în contextul pandemiei COVID-19.

## **Taxe aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc**

A fost extinsă exceptarea de la plata taxelor aferente autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc tradiționale pe durata stării de alertă în care operatorii și-au suspendat activitatea.

Taxele de autorizare trimestriale cu data scadentă cuprinsă între intrarea 25 iunie 2020 și 31 decembrie 2020 vor fi declarate și plătite de către operatori, lunar, până cel mai târziu pe data de 25 a lunii în curs pentru luna următoare.

Declararea și plata obligațiilor trimestriale aferente primului trimestru al anului 2021 se va face integral la 25 decembrie 2020.

## **Bonificația la plata impozitului pe profit/ pe veniturile microîntreprinderilor**

Se menține bonificația de 10% pentru plata impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile microîntreprinderii și a impozitului specific aferent trimestrelor II și III, achitat până la data de 25 iulie 2020, respectiv 25 octombrie 2020.

Se reglementează aplicarea sistemului de bonificație și pentru contribuabilii care au optat pentru an fiscal modificat, în ceea ce privește plata aferentă trimestrelor II și III.

## **Scutirea la plata unor tranșe aferente contractelor de închiriere a plajelor**

Titularii contractelor de închiriere a plajelor Mării Negre beneficiază pentru sezonul estival al anului 2020 fie de scutirea de la plata tranșei a doua, pentru contractele care prevăd trei tranșe de plată, fie de o reducere a tranșei a doua de plată astfel încât valoarea totală a contractului să se diminueze cu 30%, pentru contractele care prevăd plata în două tranșe.

# LEGISLATIVE MEASURES IN THE COVID-19 CONTEXT

*The Government Emergency Ordinance no. 99/2020 („GEO 99/2020”) on certain fiscal measures, for the amendment of certain normative acts and prolongation on some deadlines, has been published in the Official Gazette no. 551/25.06.2020.*

The GEO 99/2020 approved by the Romanian Government brings further measures aiming to support the business environment, given the context of the COVID-19 pandemic.

The most important are related to:

## **Extension until 25th of October 2020 of the following tax measures:**

- no interest and late payment penalties are computed and due for the tax obligations having the payment deadline starting with 21st of March 2020;
- no interest and late payment penalties are computed and due for the rescheduled tax liabilities paid with delay;
- enforcement through garnishment procedures are suspended, with the exception of the one settled by Court decisions in criminal matters;
- settlement of VAT refunds with subsequent tax audit;
- the statute of the limitation period for the tax authorities to enforce tax liabilities, as well as for the taxpayer to request the refund of the budgetary claims are suspended;
- the conditions of maintaining the validity of the rescheduled tax installments are suspended.

The above measures were adopted through the Government Emergency Ordinance no. 29 /2020 regarding certain fiscal measures and the Government Emergency Ordinance no. 48/2020 regarding certain financial-fiscal measures. For more details please refer to Mazars' tax alerts no. 1/23.03.2020 and no. 12/23.04/2020.

## **Tax on specific activities**

Taxpayers who pay the tax for specific activities for 2020, do not owe the specific tax for a period of 90 days. Therefore, the specific tax for the year 2020 is computed considering a period of 275 days (instead of 365 days).

Such taxpayers that interrupted their activity totally or partially, during the period of the declared state of emergency, will assess the specific tax by decreasing the period during which the activity was suspended.

The submission and payment of the specific tax related to the first semester of 2020 can be performed until the 25th of October 2020.

## **VAT**

A temporary VAT exemption will be applied until the 1st of October 2020 for the supply, imports and intra-Community acquisition of protective masks and medical ventilators for intensive care performed by the public institution responsible for setting up the European Union's capacity reserve (rescEU), intended for serious cross-border threats to health in the context of the COVID-19 epidemic.

## **Payment obligations related to traditional gambling licenses**

The payment exemption for the obligations related to traditional gambling licenses was extended during the state of emergency in which such taxpayers suspended their activity.

The quarterly authorization taxes due for the period between 25th of June 2020 and 31st of December 2020 should be declared and paid by the operators on a monthly basis, no later than the 25th of the current month for the following month.

The submission and payment of the tax obligations due for the first quarter of 2021 should be performed until the 25th of December 2020.

## **Bonification granted for the corporate income tax/ microenterprise tax payment**

A 10% bonification is granted for the payment of corporate income tax, microenterprise tax and specific tax related to quarters II and III, paid until the 25th of July 2020, respectively 25th of October 2020.

Taxpayers that have a different fiscal year may also benefit from the 10% bonification for the second and third quarter.

## **Exemption of certain tranches related to beach rental agreements**

Holders of Black Sea beach rental agreements benefit for the summer season of 2020 either from the exemption from the payment of the second installment, for contracts that provide for three installments, or from a reduction of the second installment, so as the total value of the agreement is reduced by 30%, in case of agreements that provide for two installments.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, it 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 a 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 your company.

## CONTACT

Edwin WARMERDAM  
Partner  
Head of Tax Advisory  
[Edwin.Warmerdam@mazars.ro](mailto:Edwin.Warmerdam@mazars.ro)



Bianca VLAD  
Partner  
Tax Advisory  
[Bianca.Vlad@mazars.ro](mailto:Bianca.Vlad@mazars.ro)



## MAZARS ROMANIA

4B Ing. George Constantinescu Street, 5th floor  
Globalworth Campus, 2nd District, Bucharest, Romania  
+40 31 229 26 00  
[Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro)