



Tax Alert

Romanian and English

Noi înlesniri la plată pentru obligațiile datorate la bugetul de stat, precum și alte măsuri fiscale

Ordonanța de Urgență nr. 181 privind unele măsuri fiscal-bugetare, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 988.

1. Eșalonarea la plată

Prezenta Ordonanță de Urgență instituie posibilitatea acordării eșalonării la plată pe o perioadă de cel mult 12 luni, pentru obligații fiscale principale și accesorii cu scadență ulterioară datei declarării stării de urgență și nestinse până la momentul emiterii certificatului de atestare fiscală.

Obligațiile care pot face obiectul eșalonării la plată sunt toate obligațiile incluse în certificatul de atestare fiscală. În plus, sunt asimilate obligațiilor fiscale și amenzile administrate de organul fiscal, împreună cu alte creanțe bugetare stabilite de alte organe și transmise organelor fiscale pentru a fi recuperate.

Nu pot beneficia de prevederile prezentei ordonanțe obligațiile fiscale care:

- au făcut obiectul unei eșalonări care și-a pierdut valabilitatea;

- au scadența/termenul de plată după eliberarea certificatului de atestare fiscală;
- sunt supuse compensării, conform Codului de procedură fiscală;
- au fost stabilite prin acte administrative fiscale care sunt suspendate la data emiterii certificatului de atestare fiscală;
- sunt mai mici de 500 lei pentru persoane fizice și 5.000 lei pentru persoane juridice.

Pentru a beneficia de eșalonare, contribuabilul trebuie să depună o cerere la organul fiscal până la data de 15 decembrie 2020 și să îndeplinească cumulativ condițiile:

- să nu se afle în procedură de faliment sau dizolvare;
- să nu i se fi stabilit răspunderea solidară;
- să nu înregistreze obligații fiscale restante la data declarării stării de urgență și nestinse la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- să aibă toate declarațiile fiscale depuse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Pot face obiectul eșalonării la plată și obligațiile fiscale principale individualizate în decizii de impunere ca urmare a unei inspecții fiscale/verificări în derulare la data de 26 octombrie 2020 și cele accesorii dacă condițiile de mai sus sunt îndeplinite și contribuabilul depune cererea în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

Cererea se soluționează în termen de 5 zile lucrătoare prin emiterea certificatului de atestare fiscală și a deciziei de eșalonare sau de respingere a eșalonării. Decizia de eșalonare cuprinde cuantumul și termenele de plată a ratelor de eșalonare, stabilite prin grafice de eșalonare.

Valabilitatea eșalonării la plată se menține sub rezerva îndeplinirii de către contribuabil a următoarelor condiții:

- Achită și declară obligațiile fiscale în termenele stabilite de lege;
- Respectă cuantumul și termenele de plată prevăzute în graficul de eșalonare;
- Achită diferențe de obligații fiscale rezultate ca urmare a depunerii unei rectificative în termen de 30 de zile de la data depunerii;
- Achită în termen de 180 de zile obligațiile fiscale care nu fac obiectul eșalonării și nestinse la data comunicării deciziei de eșalonare;
- Nu se situează în procedură de faliment sau în situație de dizolvare.

În eventualitatea în care condițiile nu mai sunt îndeplinite, eșalonarea își pierde valabilitatea ce are drept consecință executarea silită a contribuabilului pentru suma rămasă neachitată și perceperea unei penalități de 5% și a unei dobânzi de 0,01%.

Contribuabilul poate solicita modificarea deciziei de eșalonare la plată prin depunerea a cel mult două cereri la care poate anexa graficul de eșalonare specificând cuantumul propus pentru ratele de eșalonare.

Contribuabilul poate renunța la eșalonare prin depunerea unei cereri de renunțare.

Pentru sumele care fac obiectul eșalonării la plată nu începe/se suspendă procedura de executare silită, începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată.

Procedura de acordare a eșalonării la plată de către organul fiscal central se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

2. Alte măsuri fiscale

- Plătitorii de impozit specific nu datorează impozit specific pentru perioada 26 octombrie 2020 – 31 decembrie 2020. Aceștia vor împărți impozitul specific anual la 365 de zile, din care se vor scădea cele 90 de zile conform O.U.G nr. 99/2020 și numărul de zile rezultat din intervalul de mai sus. Plătitorii care și-au întrerupt activitatea total sau parțial vor scădea și perioada respectivă;
- Cu privire la contribuabilii plătitori de impozit pe clădiri/taxă pe clădiri, Consiliile locale, respectiv Consiliul General al Municipiului București, pot adopta până la 2 decembrie 2020 hotărâri privind:
 - a) reducerea impozitului anual pe clădiri cu până la 50% pentru clădirile nerezidențiale deținute de persoane fizice sau juridice și folosite pentru activitatea economică proprie sau date în folosință către alte persoane, fizice sau juridice, în situația în care urmare a contextului generat de epidemie, și-au întrerupt total activitatea economică sau dețin un certificat pentru situații de urgență;
 - b) scutirea de la plata taxei lunare pe clădiri datorate de către concesionari, locatari etc., dacă în perioada stării de urgență/alertă și-au întrerupt total activitatea economică.

Pentru a beneficia, proprietarii vor depune până la data de 21 decembrie 2020 la organul fiscal competent cerere de acordare a reducerii, împreună cu o declarație pe proprie răspundere/copie a certificatului pentru situații de urgență, după caz.

- Obligatoritatea operatorilor economici de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale în vederea transmiterii de date fiscale către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și aplicarea sancțiunii corespunzătoare se suspendă până la data de 31 decembrie 2020;
- Se prelungește perioada în care contribuabilul care intenționează să își restructureze obligațiile bugetare poate notifica organul fiscal și poate solicita restructurarea. Astfel, contribuabilul poate depune notificarea și în perioada cuprinsă între 1 noiembrie 2020 – 31 martie 2021, iar solicitarea de restructurare până la data de 30 iunie 2021;
- Termenul potrivit căruia obligațiile fiscale scadente începând cu data de 21 martie 2020 și neachitate erau considerate restante după data de 25 octombrie 2020 și pentru care se datorau dobânzi și penalități de întârziere după această dată se prelungește până la 25 decembrie 2020, inclusiv. În același timp, se suspendă sau nu se începe executarea silită prin poprire până la noul termen de 25 decembrie 2020 inclusiv;
- Se prelungește termenul pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată solicitată, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, conform Ordonanței de Urgență nr. 48/2020 până la 25 ianuarie 2021 inclusiv.

3. Modificări aduse Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- Sunt considerate cheltuieli deductibile contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19 efectuate pe perioada stării de urgență/de alertă pentru contribuabilii care obțin venituri din activități independente determinate în sistem real;
- Contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/plătitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19 pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pe perioada stării de urgență/alertă nu reprezintă venituri impozabile în sensul impozitului pe venit și nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.

News regarding the rescheduling of payment for tax obligations due to the state budget and other tax measures

The Emergency Ordinance no. 181 regarding certain fiscal-budgetary measures, for amending and completion of certain normative acts, as well as for the extension of some terms was published in the Official Gazette no. 988.

1. Payment rescheduling

The current Emergency Ordinance establishes the possibility to reschedule the payment of main and ancillary tax obligations for a max 12 months period. The Ordinance refers to tax obligations having the payment deadline before the starting date of the emergency state and that are unpaid until the issuance of the fiscal certificate.

The tax obligations that may be subject to rescheduling are those included in the tax certificate. In addition, the fines imposed by the fiscal authorities as well as other budgetary liabilities established by other authorities and sent to the tax authorities for collection, are assimilated to “tax obligations”.

The following tax liabilities cannot be subject to rescheduling as per the current Emergency Ordinance:

- have been subject to another rescheduling which has lost its validity;
- have the due date/payment deadline after the issuance of the fiscal certificate;
- are subject to compensation, according to the Fiscal Procedure Code;
- were established by fiscal administrative acts which are suspended at the date the fiscal certificate is issued;
- represent less than 500 LEI for individuals and 5,000 LEI for legal entities.

In order to benefit from rescheduling, the taxpayer should submit a request to the tax authority until 15th of December 2020 and should meet the following cumulatively conditions:

- not be in a bankruptcy or dissolution state;
- no joint and several liability has been established;
- not record any outstanding fiscal liabilities at the starting date of emergency state and unpaid on the date the fiscal certificate is issued;
- to have all the fiscal declarations submitted by the date the fiscal certificate is issued.

Tax liabilities set-up through decisions subsequent to tax audit/inspection ongoing on 26th of October 2020 and the related ancillary liabilities could also be subject to payment rescheduling if the above conditions are met and if the taxpayer submits the request within a maximum period of **30 days** from the date the tax audit decision is communicated.

The request is processed within 5 working days. The rescheduling decision includes the amount and payment terms of the installments, established by rescheduling graphics.

The validity of the rescheduling is maintained provided that the taxpayer fulfils the following conditions:

- Pays and declares the fiscal obligations due within the legal deadlines provided by law;
- Complies with the amount and payment terms provided in the rescheduling graphic;
- Pays the differences representing tax obligations resulting from the submission of a rectifying declarations, within 30 days from the date of submission;
- Pays within 180 days the fiscal obligations that are not subject to rescheduling and unpaid at the date of the rescheduling decision is communicated;
- Is not in a bankruptcy or dissolution state.

If the conditions are no longer met, the rescheduling is no longer valid, having as a consequence the enforcement of the taxpayer for the amount remained unpaid, and imposing 5% penalty plus 0.1% late payment interest.

The taxpayer may request to change the rescheduling decision by submitting maximum two such requests, to which the rescheduling graphic specifying the proposed amounts for the rescheduling installments could be attached.

The taxpayer can also waive the rescheduling by submitting a waiver request.

For the amounts that are subject to rescheduling, the enforcement procedure does not start/ is suspended, starting with the date the payment rescheduling decision is communicated.

The procedure for granting the rescheduling shall be approved by order of the National Agency for Fiscal Administration`s president within 15 days from the date of entry into force of this Emergency Ordinance.

2. Other fiscal measures

- Taxpayers of specific tax do not owe specific tax for the period 26th of October 2020 – 31st of December 2020. They will divide the specific tax due annually into 365 days, from which the 90 days according to O.U.G. no. 99/2020 as well as the number of days from the above period, will be deducted. Taxpayers who have wholly or partially ceased their activity will deduct, in addition, the respective period;
- With respect to the taxpayers paying building tax, the local councils, respectively the General Council of the Municipality of Bucharest, may adopt no later than the 2nd of December 2020 decisions regarding:
 - a) a reduction of the annual building tax of up to 50% for non-residential buildings owned by private individuals or legal entities, used for their own economic activity or put into use towards other individuals or legal entities, if due to the context triggered by the pandemic, have completely ceased their economic activity or hold an emergency certificate;
 - b) exemption from the payment of the monthly tax on buildings due by concessionaires, tenants etc., if during the state of emergency/alert they have completely interrupted their economic activity.

In order to benefit from the above, the owners should submit to the competent tax authority until 21st of December 2020 the request to benefit from the reduction, together with an affidavit/copy of the emergency certificate, as the case may be.

- The obligation of economic operators to ensure the remote connection of electronic fiscal cash registers in order to send fiscal data to the National Agency for Fiscal Administration, as well as the application of the corresponding sanction is suspended until the 31st of December 2020;
- The period in which the taxpayer intending to restructure his budgetary liabilities may notify the tax authority and request the restructuring is extended. Thus, the taxpayer can submit the notification during the period between 1st of November 2020 – 31st of March 2021 and the restructuring request until 30th of June 2021;
- The deadline according to which the tax obligations due starting with 21st March 2020 and unpaid were considered outstanding after 25th of October 2020 and for which interest and late payment penalties were due after this date is now further extended until the 25th of December 2020, inclusively. At the same time, enforcement or seizure shall not begin or shall be suspended until the new deadline of 25th of December 2020;
- The allowance of VAT refunds to be settled with subsequent VAT audit according to Emergency Ordinance no. 48/2020 is extended until the 25th of January 2021 inclusively.

3. Amendments to Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code

- The expenses with medical tests for diagnosing the COVID-19 infection performed during the emergency/alert state for taxpayers receiving income from independent activities determined in the real system are considered deductible expenses;
- The expenses incurred by the employer/payer with the performance of medical tests for diagnosing the COVID-19 infection for individuals obtaining income from salaries and assimilated to salaries during the emergency/alert state do not represent taxable income for personal income tax purposes and are not included in the monthly basis for computing social security contributions.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which 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 would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam, Partner,
Head of Tax Advisory Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad, Partner,
Tax Advisory Mazars

Bianca.Vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 25 years of experience in audit, tax, financial advisory, accounting and payroll, and HR advisory. Our strength lies in the people we work with – the local team has 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro