

Tax Alert

Tax implications related to humanitarian support

March 2022

English and Romanian

mannazars



Tax implications related to humanitarian support

Emergency Ordinance no. 20/2022 on amending and supplementing certain legislative acts, as well as for establishing measures for humanitarian support and assistance was published in the Official Gazette no. 231/08.03.2022

1. Tax treatment for expenses related to humanitarian aid as donations

- Individuals and legal entities, except for the public institutions and authorities, may donate money for the provision of support and humanitarian assistance to non-resident or stateless individuals in special situations, coming from the armed conflict area of Ukraine.
- The amounts are collected by the General Inspectorate for Emergency Situations, through a dedicated account.
- From a fiscal point of view, the amounts representing donations will be:
 - (a) Deducted from the computation of the tax result, in case of corporate income taxpayers and individuals who determine the annual net income in the real system based on accounting data;
 - (b) Deducted from the tax base, in case of microenterprise income taxpayers.

2. Tax treatment for expenses related to humanitarian aid as goods and services

- Individuals and legal entities may supply goods / services free of charge to persons affected by armed conflict in Ukraine.
- The provision of goods and services can be performed under the request of the Department for Emergency Situations within the Ministry of Internal Affairs and further distributed directly or through non-governmental organizations that have expressed their intention, based on delivery-receipts for the said goods / services;
- From a fiscal point of view, the expenses related to the supply of goods /services will be treated as follows:
 - (a) Corporate income taxpayers may consider such expenses:

- (i) limited deductible when computing the tax result, by including them in the category of social expenses. Further, these expenses are deducted within the 5% threshold applied to the salary expenses;
 - (ii) non – deductible, by adding such expenses to the sponsorship amounts; for this option, tax credit can be claimed from the total amount of the corporate income tax due in the lowest limit between 0.75% of turnover and 20% of the corporate income tax due.
- (b) The microenterprise taxpayers add up these expenses with the amounts related to the sponsorships performed and deduct the total amount from the tax due within the limit of 20% of the microenterprise tax.
 - (c) Individuals who determine the annual net income in the real system based on accounting data should consider such expenses to be deductible, with the condition of including the respective expenses in the limits provided for sponsorship and social expenses.

These rules are applicable for the period 08.03.2022 - 31.12.2022.

3. Tax treatment for expenses related to goods, services and financial resources provided to UNICEF and other international organizations

- Expenses incurred with goods, services and financial resources granted to UNICEF and other organizations, which carry out their activity according to the provisions of special agreements to which Romania is a party, are non-deductible when computing the fiscal result. However, these expenses are added to the sponsorship amounts and could be deducted from the corporate income tax / microenterprise tax due by way of tax credit;
- If the tax credit limit has not been used in full, taxpayers may reallocate the corporate income tax, respectively the microenterprise tax due to UNICEF or similar organizations within 6 months from the submission of the annual income tax return, respectively of the microenterprises tax return related to the fourth quarter;
- The beneficiaries do not have the obligation to be registered in the Register of cult entities / units for which tax deductions are granted;
- For these situations the taxpayers have obligation to submit *Form 107 Informative statement regarding the beneficiaries of sponsorships / patronage / private scholarships*.

Date of entering into force: 8 March 2022

Order no. 352/2022 for the approval of the Procedure for settling the returns with outstanding VAT was published in the Official Gazette no. 231/08.03.2022

- As the VAT refund with subsequent tax audit has been formally set as permanent starting with February 1, 2022, a new refund procedure has been adopted. However, this procedure will not apply to taxpayers within certain risk categories (for example, in case the taxpayers have crimes included in the tax record, in case the taxpayers are in voluntary liquidation or in insolvency

procedure or if NAFA has information from which it results that there is a risk of undue reimbursement).

- The procedure applies to VAT returns submitted as of 1 February 2022.
- Unresolved VAT refund requests until the date of entry into force of this Order will be resolved according to the legislation in force when the request was submitted.

Date of entering into force: 11 March 2022

Modificarea și completarea unor acte normative și stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară

Ordonanța de Urgență nr. 20/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 231/08.03.2022

1. Tratat fiscal pentru cheltuieli constând în ajutor umanitar sub forma donațiilor

- Persoanele fizice și juridice, cu excepția instituțiilor și autorităților publice, pot dona sume de bani pentru acordarea de sprijin și asistență umanitară cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina;
- Sumele se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență;
- Din punct de vedere fiscal, sumele reprezentând donații vor fi:
 - (a) Deduse la calculul rezultatului fiscal, în cazul plătitorilor de impozit pe profit și al persoanelor fizice care determină venitul net anual în sistem real pe baza datelor din contabilitate;
 - (b) Scăzute din baza impozabilă, în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

2. Tratat fiscal pentru cheltuieli constând în ajutor umanitar sub forma bunurilor și serviciilor

- Persoanele fizice și juridice pot acorda bunuri și pot presta servicii gratuit către persoanele afectate de conflictul armat din Ucraina.
- Bunurile și serviciile pot fi acordate sau prestate în baza solicitării efectuată de către Departamentul pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor neguvernamentale care și-au exprimat intenția, prin intermediul documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.
- Din punct de vedere fiscal, pentru cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate sunt aplicabile următoarele reguli:
 - (a) Plătitorii de impozit pe profit pot opta pentru aplicarea:
 - (i) deduceri limitate la calculul rezultatului fiscal, prin includerea acestor cheltuieli în categoria cheltuielilor sociale și, ulterior, deducerea în limita pragului de 5% aplicat asupra valorii cheltuielilor cu salariile;
 - (ii) nedeductibilității la calculul rezultatului fiscal, prin însumarea cu cheltuielile cu sponsorizările. Ulterior, credit fiscal din impozitul datorat poate fi utilizat, limita minimă dintre 0,75% din cifra de afaceri și 20% din impozitul pe profit datorat.
 - (b) Plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor însumează aceste cheltuieli cu sumele aferente sponsorizărilor efectuate și scad valoarea însumată din impozitul datorat, în limita a 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
 - (c) Persoanele fizice care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate consideră aceste cheltuieli ca fiind deductibile, cu condiția încadrării acestora în limitele prevăzute pentru cheltuielile cu sponsorizarea și a celor sociale.

Regulile prevăzute mai sus sunt aplicabile pentru perioada 08.03.2022 – 31.12.2022.

3. Tratat fiscal pentru cheltuieli aferente bunurilor, serviciilor și mijloacelor financiare acordate către UNICEF și altor organizații internaționale

- Cheltuielile cu bunurile, serviciile și mijloacele financiare acordate către UNICEF și către alte organizații, care își desfășoară activitatea potrivit prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte sunt nedeductibile la calculul rezultatului fiscal. Aceste cheltuieli se însumează cu sumele aferente sponsorizărilor efectuate, pentru care se poate aplica credit fiscal în limitele mai sus menționate;
- În cazul în care limita creditului fiscal nu a fost utilizată integral, contribuabilii pot redirectiona impozitul pe profit, respectiv pe veniturile microîntreprinderilor către UNICEF sau organizații similare, în termen de 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit, respectiv declarației de impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferente trimestrului IV.
- Entitățile beneficiare nu au obligația de a fi înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.
- Pentru aceste situații contribuabilii au obligația depunerii Formularului 107 *Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private*.

Data intrării în vigoare: 8 Martie 2022

Ordinul nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 231/08.03.2022

- Întrucât începând cu 1 februarie 2022 s-a permanentizat rambursarea de TVA cu inspecție fiscală ulterioară, a fost adoptată noua procedură de rambursare. Totuși, această procedură nu se va aplica pentru contribuabilii aflați în anumite situații de risc (spre exemplu, dacă contribuabilii au trecut infracțiuni în cazierul fiscal, dacă aceștia se află în procedura lichidării voluntare sau în procedura insolvenței sau dacă ANAF deține informații din care reiese că există riscul unei rambursări necuvenite).
- Procedura se aplică deconturilor de TVA depuse începând cu data de 1 februarie 2022.
- Deconturile cu opțiune de rambursare în curs de soluționare la data intrării în vigoare a acestui Ordin se soluționează potrivit normelor legale în vigoare la momentul depunerii acestora.

Data intrării în vigoare: 11 Martie 2022

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

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

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 more than 44,000 professionals – 28,000+ 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.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2022