

Sumar acte normative 16-31 decembrie 2020

Legislative summary 16-31 December 2020



Fiscalitate / Taxation

I. Ordin INS nr. 1129/2020 (publicat în Monitorul Oficial nr. 1237 din 16 decembrie 2020) privind aprobarea Normelor de completare a declarației statistice Intrastat

→ Operatorii economici ce realizează achiziții/livrări intracomunitare peste pragurile valorice de mai jos au obligația depunerii declarației Intrastat, astfel:

- **Declarația standard** se depune în cazul în care:
 - valoarea achizițiilor intracomunitare de bunuri depășește plafonul de 900.000 Lei, dar este mai mică de 10.000.000 Lei;
 - valoarea livrărilor intracomunitare de bunuri depășește plafonul de 900.000 Lei, dar este mai mică de 20.000.000 Lei.
- **Declarația extinsă** se depune în cazul în care:
 - valoarea achizițiilor intracomunitare de bunuri depășește 10.000.000 Lei;
 - valoarea livrărilor intracomunitare de bunuri depășește 20.000.000 Lei.

→ În declarația Intrastat se declară următoarele:

- Schimbul de bunuri dintr-un stat membru în altul cu transfer de proprietate;
- Mișcările de bunuri dintr-un stat membru în altul fără transfer de proprietate (de exemplu, bunuri trimise pentru prelucrare într-un alt stat membru);
- Returnarea de bunuri;
- Mișcări specifice de bunuri;

- Leasing financiar;
 - Leasing operațional cu durata mai mare de 2 ani.
- În declarația Intrastat nu se declară următoarele:
- Achiziții sau prestări de servicii;
 - Bunuri în tranzit simplu;
 - Mișcări temporare de bunuri;
 - Bunuri destinate reparației sau întreținerii;
 - Livrările de bunuri către acele teritorii naționale aparținând statelor membre, dar care nu sunt cuprinse pe teritoriul Uniunii Europene;
 - Operațiuni triunghiulare, când bunurile nu parcurg teritoriul României.

I. INS Order no. 1129/2020 (published in the Official Gazette no. 1237 on 16th December 2020) which approved the Norms for filling the Intrastat declaration

- **Economic operators performing intra-community acquisitions/deliveries above the thresholds below are required to submit the Intrastat declaration, as follows:**
 - **The standard declaration to be submitted if:**
 - the value of the intra-community acquisitions of goods exceeds the threshold of Lei 900,000, but is smaller than Lei 10,000,000;
 - the value of the intra-community deliveries of goods exceeds the threshold of Lei 900,000 lei, but is smaller Lei 20,000,000.
 - **The extended declaration to be submitted if:**
 - the value of the intra-community acquisitions of goods exceeds Lei 10,000,000;
 - the value of the intra-community deliveries of goods exceeds Lei 20,000,000.
- The following should be reported within the Intrastat declaration:
- Exchange of goods from one Member State to another with transfer of ownership;

- Movements of goods from one Member State to another without transfer of ownership (e.g. goods sent for processing in another Member State);
- Return of goods;
- Specific movements of goods;
- Financial leasing;
- Operational leasing with a period of more than 2 years.

→ The following should not be reported within the Intrastat declaration:

- Acquisition or provision of services;
- Goods in transit;
- Temporary movements of goods;
- Goods sent for repair or maintenance;
- Deliveries of goods to those national territories belonging to the Member States, but not covered by the territory of the European Union;
- Triangular operations, when the goods do not cross the territory of Romania.

II. Ordin ANAF nr. 4072/2020 (publicat în Monitorul Oficial nr. 1246 din 17 decembrie 2020) privind modificarea Ordinului ANAF nr. 3386/2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 Declarație privind impozitul pe profit“ și 120 „Decont privind accizele“

→ Se modifică declarația anuală de impozit pe profit (formular 101) în concordanță cu modificările fiscale ce afectează impozitul aferent anului 2020.

II. ANAF Order no. 4072/2020 (published in the Official Gazette no. 1246 on 17th December 2020) which amended ANAF Order no. 3386/2020 for the approval of the template and content of the forms 101 „Corporate income tax return“ and 120 “Excise duties return”

→ The annual corporate income tax return (form 101) is amended in accordance with the legislative changes affecting the corporate income tax for 2020.

III. Ordin ANAF nr. 3192/2020 (publicat în Monitorul Oficial nr. 1291 din 24 decembrie 2020) privind modificarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 660/2017

→ Se extinde comunicarea electronică între contribuabilii și Ministerul Finanțelor Publice sau ANAF prin utilizarea Spațiului Privat Virtual (SPV).

→ Astfel, contribuabilii pot utiliza SPV pentru transmiterea tuturor declarațiilor fiscale, declarațiilor de înregistrare și orice alte operațiuni precum:

- Cereri de informații despre asigurările sociale declarate de angajatori;
- Cerere de eliberare a unui certificat de atestare fiscală;
- Cerere pentru eliberarea unui cazier fiscal; și
- Sesizări, petiții, reclamații, cereri de audiență, solicitări privind informațiile publice etc.

→ Totodată, Ministerul Finanțelor și ANAF pot utiliza SPV pentru a transmite contribuabililor documente sau fișiere sau pentru a răspunde solicitărilor acestora.

III. ANAF Order no. 3192/2020 (published in the Official Gazette no. 1291 on 24th December 2020) which amended the Procedure for communication by electronic means between the Ministry of Public Finance/central fiscal body and individuals, legal entities and other entities without legal personality, approved by Order of the Minister of Public Finance no. 660/2017

- The electronic communication between the taxpayers and the Ministry of Public Finance or ANAF by using the Virtual Private Space (SPV).
- Thus, taxpayers can use the SPV to submit all tax returns, registration returns and any other operations such as:
 - Requests for information on the social security amounts declared by employers;
 - Application for obtaining a tax clearance certificate;
 - Application for obtaining a fiscal offence record; and
 - Notifications, petitions, complaints, hearing requests, requests for public information, etc.
- At the same time, the Ministry of Finance and ANAF may use the SPV to send documents or files to taxpayers or to respond to their requests.

IV. Ordin ANAF nr. 4136/2020 (publicat în Monitorul Oficial nr. 1311 din 30 decembrie 2020) privind modificarea OPANAF nr. 3725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

- Se modifică **formularul 700** – Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, astfel încât să se asigure posibilitatea de realizare a tuturor mențiunilor ulterioare prin mijloace electronice pentru toate categoriile de contribuabili.
- Astfel, contribuabilii vor putea să efectueze următoarele operațiuni:

- Să solicite înregistrarea în scopuri de TVA;
 - Să efectueze mențiuni referitoare la vectorul fiscal privind TVA (mențiuni efectuate anterior cu formularele 010, 013, 015, 016, 020, 030 și 070);
 - Să exercite opțiunea privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor referitoare la locul de prestare a serviciilor către o persoană neimpozabilă în cazul serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică;
 - Să efectueze mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România (mențiuni efectuate anterior cu formularul 092);
 - Să efectueze mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (mențiuni efectuate anterior cu formularul 094);
 - Să efectueze mențiuni privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare (mențiuni efectuate anterior cu formularul 097);
 - Să solicite înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal al contribuabilului (mențiuni efectuate anterior cu formularul 050), cât și modificarea sediului social în cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale;
 - Să declare sedii secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale (mențiuni efectuate anterior cu formularul 061); și
 - Să solicite modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, precum și modificarea anului fiscal (mențiuni efectuate anterior cu formularele 012 și 014).
- Formularul actualizat va intra în vigoare în 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial, i.e. la data de 30 martie 2021.

IV. ANAF Order no. 4136/2020 (published in the Official Gazette no. 1311 on 30th December 2020) which amended OPANAF no. 3725/2017 for the approval of the taxpayers' tax registration forms and the types of fiscal obligations included in the fiscal profile

- The form 700 – Declaration for registration/modification in the electronic environment of the entries subsequent to the fiscal registration is amended in order to allow all subsequent entries to be performed by all categories of taxpayers by electronic means.
- Thus, the taxpayers will be able to perform the following operations:
- To request registration for VAT purposes;
 - To perform entries regarding the VAT profile (entries previously made with forms 010, 013, 015, 016, 020, 030 and 070);
 - To exercise the option regarding the application/termination of the provisions on the place of rendering services to a non-taxable person for telecommunication, broadcasting and television services or services rendered electronically;
 - To perform entries on the change of the fiscal period by taxable persons registered for VAT purposes using the calendar quarter as fiscal period and who perform an intra-community acquisition of goods taxable in Romania (entries previously made with form 092);
 - To perform entries regarding the changes in turnover in the case of taxable persons for whom the fiscal period is the calendar quarter and who did not perform intra-community acquisitions of goods in the previous year (entries previously made with form 094);
 - To perform entries regarding the application/termination of the VAT cash accounting system (entries previously made with form 097);
 - To request the registration/amendment of the taxpayer's fiscal domicile (entries previously made with form 050), as well as the amendment of the registered office in the case of taxpayers subject to registration with the fiscal bodies;
 - To declare additional places of business that, according to the law, do not have the obligation of separate fiscal registration (entries previously made with form 061); and
 - To request the amendment of the annual/quarterly system of declaration and payment of the corporate income tax, as well as the amendment of the fiscal year (entries previously made with forms 012 and 014).
- Formularul actualizat va intra în vigoare în 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial, i.e. la data de 30 martie 2021.

V. OUG nr. 226/2020 (publicată în Monitorul Oficial nr. 1332 din 31 decembrie 2020) privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

- Actul normativ aduce mai multe modificări din domeniul financiar-contabil și bugetar ce vizează, în principal, completări asupra unor prevederi introduse anterior prin alte acte normative precum și extinderea unor termene. Dintre acestea, vă prezentăm aici cele mai semnificative modificări din aria fiscală.
- Până la data de 31 decembrie 2022, sunt scutite de TVA următoarele livrări de bunuri sau prestări de servicii:
 - Dispozitive medicale pentru diagnosticul in vitro al Covid-19;
 - Vaccinurile împotriva Covid-19; și
 - Serviciile de vaccinare și testare împotriva Covid-19 (dacă erau supuse TVA).

De asemenea, sunt scutite de TVA achizițiile intracomunitare de Remdesivir, furnizat de societatea farmaceutică Gilead (în baza acordului cu Comunitate Europeană).

- Se amână până la 31 decembrie 2021 obligația de dotare cu aparate de marcat electronice fiscale pentru operatorii economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale.
- Se introduce măsură de taxare inversă în vamă pentru importurile efectuate de persoane înregistrate în scopuri de TVA în România pentru următoarele categorii de bunuri la care se aplică deja măsura de taxare inversă pe teritoriul României:
 - Masă lemnoasă și materiale lemnoase;
 - Cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr;
 - telefoane mobile, microprocesoare, unități centrale de procesare;
 - Tablete PC, laptopuri, console de jocuri.
- Aplicarea amenzii între 8.000 Lei și 10.000 Lei pentru neutilizarea aparatelor de marcat electronic fiscal se suspendă până la data de 31 martie 2021 (conform Hotărârii nr. 1027/2020, această sancțiune urma să fie aplicabilă începând cu data de 08 ianuarie 2021).

- Se amână termenul de aplicare al plafonului majorat pentru cota redusă de TVA în cazul vânzărilor de locuințe sociale. Astfel, valoarea maximă a unei locuințe sociale facturată cu cota de TVA de 5% rămâne 450.000 Lei și în anul 2021, plafonul majorat de 140.000 Euro urmând să fie aplicabil de la 01 ianuarie 2022 în loc de 1 ianuarie 2021 cum prevedea Legea nr. 296/2020 pentru modificarea Codului Fiscal.
- Se prelungește până la data de 31 martie 2021 termenul de depunere a cererii pentru anularea obligațiilor accesorii aferente obligațiilor fiscale principale scadente la data de 31 martie 2020 în baza OUG nr. 69/2020. Totodată, se extinde aria obligațiilor fiscale principale pentru care se poate solicita anularea obligațiilor accesorii la debitorii aflați în insolvență, independent de existența sau nu a unui program de plată a creanțelor.
- Ordonanța extinde sfera restructurării obligațiilor fiscale reglementate de OUG nr. 6/2020. Acum sumele restante la data de 31 decembrie 2020 pot fi incluse în restructurare – anterior, facilitatea acoperea doar obligațiile fiscale restante la 31 iulie 2020.
- Ordonanța prelungește până la data de 31 martie 2021 termenul pentru depunerea cererilor pentru obținerea reeșalonării la plată pe o perioadă de 12 luni a obligațiilor fiscale scadente după declararea stării de urgență (care includ acum obligațiile fiscale la data de 31 decembrie 2020), în conformitate cu prevederile OUG nr. 181/2020 – anterior, termenul limită a fost 15 decembrie 2020.

V. GEO no. 226/2020 (published in the Official Gazette no. 1332 on 31st December 2020) regarding certain fiscal-budgetary measures and for amending and completing certain legislative acts as well as for extending some deadlines

- The legislative act brings several changes in the financial-accounting and tax fields, which aim, mainly, to complete certain provisions previously introduced by other legislative acts, as well as extending some deadlines. Of these, we present below the most significant changes in the tax area.
- Until 31st December 2022, the following deliveries of goods or services are VAT exempt:

- Medical devices for the in vitro diagnosis of Covid-19;
- Covid-19 vaccines; and
- Vaccination and testing services against Covid-19 (if subject to VAT).

Intra-Community acquisitions of Remdesivir, supplied by the pharmaceutical company Gilead (based on the European Community agreement), are also VAT exempt.

- The obligation to instal fiscal electronic cash registers in vending machines (delivering both goods and services) is postponed until 31st December 2021.
- The VAT reverse charge mechanism is introduced for the imports made by persons registered for VAT purposes in Romania for the following categories of goods to which the reverse charge mechanism is already applied on the Romanian territory:
 - Wood mass and wood materials;
 - Cereals and technical plants, including oilseeds and sugar beet;
 - Mobile phones, microprocessors, central processing units;
 - Tablet, laptops, game consoles.
- The application of the fine between Lei 8,000 and Lei 10,000 for not using the fiscal electronic cash registers is suspended until 31st of March 2021 (according to Decision no. 1027/2020, this sanction should have been applicable starting with 8th of January 2021).
- The deadline for applying the increased threshold for the reduced VAT rate for social housing sales is postponed. Thus, the maximum value of a social housing invoiced with the 5% VAT rate still remains at Lei 450,000 for 2021. The increased threshold of Euro 140,000 is now applicable from 1st January 2022 instead of 1st January 2021, as provided by Law no. 296/2020 for the amendment of the Fiscal Code.
- The deadline for submitting the application for the cancellation of the late payment interest and penalties related to the tax liabilities due as at 31st of March 2020 based on GEO no. 69/2020 is extended until 31st of March 2021. The facility of the cancellation of the late payment interest and penalties is extended to insolvent (tax) debtors, regardless of the existence or not of a debt payment program.

- The Government Ordinance extended the tax liabilities subject to restructuring under GEO no. 6/2020. Now the outstanding tax liabilities as at 31st December 2020 may be restructured – previously, the restructuring facility only covered the outstanding tax liabilities as at 31st July 2020.
- The Government Ordinance also extended until 31st March 2021 the deadline for the submission of the applications for the payment rescheduling for a period of 12 months of the tax liabilities due after the declaration of the state of emergency (which now include the tax liabilities as at 31st December 2020), in accordance with the provisions of GEO no. 181/2020 – previously, the deadline was 15th December 2020.



Împrumuturi și ajutoare de stat / Grants and State Aids

VI. OUG nr. 224/2020 (publicată în Monitorul Oficial nr. 1330 din 31 decembrie 2020) privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, precum și privind unele măsuri fiscale

- Se introduce o schemă de ajutor de stat pentru întreprinderile din domeniul turismului, structuri de primire turistice cu funcțiuni de cazare, structuri de alimentație și agenții de turism, a căror activitate a fost afectată de pandemia COVID-19 (ordonanța prevede codurile CAEN specifice activităților eligibile).
- Ajutorul de stat se acordă sub forma unor granturi ce reprezintă 20% din reducerea cifrei de afaceri din anul 2020 comparativ cu anul 2019.
- Valoarea maximă de care poate beneficia un operator economic este de 800.000 Euro. Semnarea contractului de finanțare se va face până cel târziu la data de 30 iunie 2021, iar plata sumelor se va realiza în 30 de zile de la semnarea contractului.
- Pentru a fi eligibile, întreprinderile beneficiare trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- Nu au mai primit un alt ajutor de stat în acest domeniu sau dacă au primit, ajutorul să nu fi fost mai mare de 800.000 Euro;
 - Nu se află în insolvență la momentul înscrierii în cadrul schemei și nu face parte din categoria societăților aflate „în dificultate” la data de 31 decembrie 2019, în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 651/2014 al Comisiei din 17 iunie 2014 de declarare a anumitor categorii de ajutoare compatibile cu piața internă.
- În termen de 30 de zile de la data publicării ordonanței, Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului va emite Ghidul de implementare a prezentei scheme, care se publică în Monitorul Oficial al României.
- Ordonanța prevede, de asemenea, anularea la plată a impozitului specific pentru perioada 1 ianuarie - 31 martie 2021 în cazul societăților plătitoare de impozitul specific unor activități (corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare; 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată; 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere; 5590 – Alte servicii de cazare; 5610 – Restaurante; 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente; 5629 – Alte servicii de alimentație; 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor).

Această reducere va fi luată în considerare la calculul impozitului specific pentru semestrul I al anului 2020.

VI. GEO no. 224/2020 (published in the Official Gazette no. 1330 on 31st December 2020) on certain measures to provide financial support to companies active in tourism, accommodation, food and travel agencies, whose activity has been affected in the context of the COVID-19 pandemic, as well as regarding certain fiscal measures

- A state aid scheme is introduced for companies involved in tourism, companies providing accommodation and food services as well as travel agencies, whose activity has been affected by the COVID-19 pandemic (the ordinance provides the specific CAEN codes for the eligible activities).

- The state aid is granted in the form of grants representing 20% of the turnover decrease in 2020 compared to 2019.
- The maximum amount per beneficiary is Eur 800,000. The corresponding agreement should be signed by 30th June 2021 and the payment will be made within 30 days from the signing of the agreement.
- To be eligible, the beneficiary companies should meet the following conditions:
 - They have not received any other state aid in this field or if they have received, the aid should not have been more than Eur 800,000;
 - It is not insolvent at the time of enrollment in the scheme and does not belong to the category of companies in “difficulty” on 31st of December 2019, in accordance with EU Regulation no. 651/2014 of the Commission from 17th of June 2014 declaring certain categories of aids compatible with the internal market.
- Within 30 days from the publication of the Ordinance, the Ministry of Economy, Entrepreneurship and Tourism will issue the Guide for the implementation of this scheme, which will be published in the Official Gazette of Romania.
- The ordinance also provides for the cancellation of the payment of the specific tax for the period 1 January - 31 March 2021 for the companies subject to the specific tax on certain activities (i.e. regulated by the following CAEN codes: 5510 – Hotels and simliar accomodation facilities; 5520 – Accomodation facilities for holidays and short term periods; 5530 – Parks for camping; 5590 – Other accomodation services; 5610 – Restaurants; 5621 – Catering activities; 5629 – Other catering services; 5630 – Clubs and other activities related to beverage supply).

This reduction will be taken into account when calculating the specific tax for the first half of 2020.



Protecție socială și legislația muncii

Social security and labour law

VII. Legea nr. 298/2020 (publicată în Monitorul Oficial nr. 1293 din 24 decembrie 2020) pentru completarea Legii. nr. 53/2003 privind Codul Muncii cu prevederi legate de somajul tehnic

- Se includ în Codul Muncii unele prevederi privind acordarea somajului tehnic ce au fost introduse pe parcursul anului 2020 prin alte acte normative, precum și alte prevederi cu caracter de noutate.
- Contractul individual de muncă poate fi suspendat din inițiativa angajatorului pe durata suspendării temporare a activității și/sau a reducerii acesteia ca urmare a decretării stării de asediu sau stării de urgență (de reținut că nu se aplică pentru perioada stării de alertă).
- În acest caz, salariații beneficiază de o indemnizație plătită din bugetul asigurărilor pentru șomaj în cuantum de 75% din salariul de bază dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut pe economie, pe toată durata menținerii stării de asediu sau stării de urgență. Angajatorul poate suplimenta indemnizația acordată din bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- Indemnizația este subiect de impozit pe venit și contribuții sociale însă nu se datorează contribuție asiguratorie pentru muncă. Ca noutate, termenul de declarare și plată al obligațiilor fiscale este data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a încasat indemnizația din bugetul asigurărilor de șomaj.

- În situația în care un salariat are încheiate mai multe contracte individuale de muncă, se au în vedere următoarele:
- dacă cel puțin un contract cu normă întreagă este activ pe perioada stării de asediu sau stării de urgență, acesta nu beneficiază de indemnizație;
 - dacă toate contractele muncă sunt suspendate pe durata stării de asediu sau stării de urgență, acesta beneficiază de indemnizație pentru contractul cu drepturile salariale cele mai avantajoase.
- În vederea primirii indemnizației, angajatorii depun documentația necesară prin poșta electronică în luna curentă pentru plata indemnizației aferentă lunii anterioare. Bugetul asigurărilor pentru șomaj trebuie să vireze angajatorului indemnizația în cel mult 15 zile de la depunerea documentației iar acesta trebuie să efectueze plata către salariați în maximum 3 zile lucrătoare.
- Se subliniază de asemenea faptul că pot fi dispuse și alte măsuri graduale, de reducere a activității, cum ar fi reducerea programului de lucru săptămânal de la 5 la 4 zile.
- Pentru acei salariați ce au beneficiat de șomaj tehnic nu se pot desființa locurile de muncă pe o perioadă cel puțin egală cu durata pentru care au beneficiat de indemnizație. În caz contrar, sancțiunea este restituirea indemnizației pentru posturile desființate.

VII. Law no. 298/2020 (published in the Official Gazette no. 1293 on 24th December 2020) which completed the Law. no. 53/2003 on the Labour Code with provisions regarding technical unemployment

- The Labor Code includes several provisions on granting technical unemployment introduced during 2020 through other legislative acts, as well as certain new provisions.
- The individual employment contract may be suspended at the discretion of the employer during the temporary suspension and/or reduction of the activity as a result of the declaration of curfew or state of emergency (note that this is not applicable during the state of alert period).
- In this case, the employees benefit from an allowance paid by the unemployment insurance budget up to 75% of the gross salary but not exceeding 75% of the average national gross salary, for the entire period of the curfew or the state of emergency. The employer has the option to supplement the allowance granted by the unemployment insurance budget.

- The allowance is subject to personal income tax and social security contributions but not to work insurance contribution. The deadline to declare and pay the related tax liabilities is the 25th of the month following the month in which the allowance is received from the unemployment insurance budget.
- If an employee has several individual employment contracts, the following should be considered:
 - if at least one full-time contract is active during the curfew or the state of emergency, the employee cannot receive the allowance;
 - if all employment contracts are suspended during the curfew or the state of emergency, the employee is entitled to receive the allowance for the contract having the most advantageous salary rights.
- In order to receive the allowance, the employers must submit the required documentation by e-mail the following month for which the allowance applies. The unemployment insurance budget must transfer the allowance to the employer within 15 days from the submission of the documentation and the employer must make the payment to the employees within 3 working days.
- It is also highlighted that other gradual measures to reduce the activity can be implemented, such as reducing the weekly working schedule from 5 to 4 days.
- For those employees who have benefited from the provision of technical unemployment, their positions cannot be cancelled for a period of at least the duration for which they benefited from the technical unemployment allowance. Otherwise, the employer has to pay back the corresponding allowance received.

VIII. OUG nr. 220/2020 (publicată în Monitorul Oficial nr. 1326 din 31 decembrie 2020) pentru aplicarea unor măsuri de protecție socială după 1 ianuarie 2021 în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative

- Angajatorii ce încadrează în muncă în perioada 1 ianuarie – 1 septembrie 2021 persoane cu vârsta de peste 50 de ani ale căror raporturi de muncă au încetat în perioada stării de urgență sau a stării de alertă din motive neimputabile lor sau persoane cu vârsta între 16 și 29 de ani aflate în evidențele Agențiilor de Ocupare a Forței de Muncă, pot primi pe o perioadă de 12 luni 50% din salariul angajatului dar nu mai mult de 2.500 lei lunar cu condiția ca raportul de muncă să fie menținut cel puțin 24 luni.
- Pentru persoanele care desfășoară activități necalificate cu caracter ocazional (zilieri) care își desfășoară activitatea într-unul din domeniile afectate de întreruperea sau restrângerea activității ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2, se acordă de la bugetul de stat o sumă reprezentând 35% din remunerația zilnică convenită pentru o perioadă de 3 luni dar nu mai târziu de 30 iunie 2021.
- Se extinde până la data de 30 iunie 2021 posibilitatea primirii unei subvenții pe o perioadă de maxim 3 luni pentru încheierea de contracte de muncă pe perioadă determinată de până la 3 luni cu program de 8 ore. Suma acordată reprezintă 41,5% din salariul de încadrare dar nu mai mult de 41,5% din salariul mediu brut pe economie din anul 2020 și se suportă din bugetul asigurărilor pentru somaj.
- Se extinde până la data de 30 iunie 2021 posibilitatea acordării unor zile libere plătite salariaților ai căror copii urmează o formă de școlarizare în situația în care activitatea didactică se desfășoară exclusiv în sistem online.

VIII. GEO no. 220/2020 (published in the Official Gazette no. 1326 on 31st December 2020) for the application of certain social protection measures after 1 January 2021 in the context of the spread of SARS-CoV-2 coronavirus, as well as for the amendment of certain legislative acts

- Employers concluding employment contracts between 1 January and 1 September 2021 with individuals aged over 50 years old and whose employment relationship ceased during the state of emergency or state of alert for reasons not attributable to them, or individuals aged between 16 and 29 years old registered with the Employment Agencies, may receive for a period of 12 months, 50% of the employee's salary, but not more than lei 2,500 monthly, provided that the employment relationship is maintained for at least 24 months.

- For unskilled workers who carry out their activity on an occasional basis (day laborers) in one of the sectors affected by the interruption or reduction of the activity due to the effects of the SARS-CoV-2 coronavirus, an amount representing 35% of their daily remuneration is granted from the state budget for a period of 3 months, but not later than 30th June 2021. The possibility of granting paid days off to the employees whose children follow school and the educational activities are taking place exclusively online is extended until 30th June 2021.
- The possibility of receiving a subsidy for maximum 3 months for concluding fixed-term employment contracts for a period up to 3 months with 8 hours working schedule is extended until 30th June 2021. The amount granted represents 41.5% of the gross salary, but not more than 41.5% of the average national gross salary in 2020 and is supported from the unemployment insurance budget.
- The possibility of granting paid days off to the employees whose children follow school and the educational activities are taking place exclusively online is extended until 30th June 2021.



Legislație generală / General legislation

IX. OUG nr. 227/2020 (publicată în Monitorul Oficial nr. 1331 din 30 decembrie 2020) pentru modificarea și completarea OUG nr. 37/2020 privind acordarea unor facilități pentru creditele acordate de instituții de credit și instituții financiare nebancare anumitor categorii de debitori

- Obligația de plată a ratelor aferente împrumuturilor acordate până la data de 30 martie 2020 se poate suspenda la cererea debitorului pentru o perioadă cuprinsă între 1 lună și 9 luni, cu condiția ca debitorul să nu înregistrează restanțe la data solicitării suspendării obligației de plată.
- De această facilitate pot beneficia atât debitorii cărora le-a fost acordată suspendarea obligațiilor de plată până la 15 iunie 2020 cât și debitorii care nu au solicitat această suspendare în anul 2020.

→ Solicitățile privind suspendarea ratelor pot fi adresate instituțiilor financiare până la data de 15 martie 2021 iar creditorul va analiza și emite decizia până la data de 31 martie 2021.

IX. GEO no. 227/2020 (published in the Official Gazette no. 1331 on 30th December 2020) which amended GEO no. 37/2020 on granting certain facilities related to the loans granted by credit institutions and non-banking financial institutions to certain categories of debtors

- The obligation to pay the installments related to the loans granted until 30th of March 2020 may be suspended at the request of the debtor for a period between 1 and 9 months, provided that the debtor does not record outstanding amounts at the date of its request.
- This facility may be availed by both debtors who have been granted a suspension of payment obligations until 15th of June 2020, as well as debtors who have not requested this suspension during 2020.
- The requests for the suspension of the installments can be addressed to the financial institutions by 15th of March 2021 and the creditor will analyze and issue its decision until 31st of March 2021.



Think Global Sustainability

TGS ROMANIA is part of TGS GLOBAL, a dynamic global business network of independent firms providing accounting, audit, tax, business advisory and commercial legal services.

CHRISTOS SEFERIS

Managing Partner

+40 (0) 756 085 632

c.seferis@tgs-romania.com

DANA CORNEA

Senior Partner

+40 (0) 742 094 887

d.cornea@tgs-romania.com

MADALINA TICU

Tax Director

+40 746 059 129

m.ticu@tgs-romania.com