



Tax Alert

Romanian and English

Noutăți privind unele măsuri fiscal-bugetare

În Monitorul Oficial nr. 1195 din data de 17.12.2021 a fost publicată [Legea nr. 301/2021 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal](#)

1. Reguli privind calcularea rezultatului fiscal consolidat

- Se precizează că fiecare membru al grupului fiscal calculează, trimestrial/anual, impozitul pe profit numai în scopul determinării sumelor ce pot fi acordate pentru efectuarea de sponsorizări și/sau acte de mecenat sau acordarea de burse private, în termen de maximum 6 luni de la data depunerii declarației anuale de impozit pe profit și comunică reprezentantului suma reprezentând impozitul pe profit redus.
- În vederea scutirii de impozit a profitului reinvestit :
 - persoana juridică responsabilă care efectuează scăderea sumei aferente impozitului pe profit scutit din impozitul pe profit datorat de grupul fiscal comunică fiecărui membru care a transmis astfel de sume partea ce îi revine acestuia;

- fiecărui membru îi revine o sumă proporțională cu contribuția lui;
 - persoana juridică responsabilă comunică suma pentru constituirea rezervei fiecărui membru al grupului fiscal.
- Pentru determinarea impozitului pe profit datorat de grupul fiscal, pe perioada aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020, fiecare membru al grupului fiscal determină și comunică persoanei juridice responsabile suma reprezentând impozitul pe profit redus, în funcție de situația individuală.

2. Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

Principala măsură adoptată prevede că impozitul datorat statului la vânzarea imobilelor aflate în patrimoniul personal se va calcula la nivelul valorii de piață, chiar dacă prețul stabilit între părți este mai mic. De asemenea, se menționează că studiile de piață sunt actualizate cel puțin anual de Camerele Notarilor Publici.

În Monitorul Oficial nr. 1201 din data de 17.12.2021 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 131/2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

Printre principalele prevederi ale acestui act normativ menționăm următoarele:

- În anul 2022, se menține valoarea lunară a indemnizației de hrana la nivelul celei din anul 2021.
- Persoanele fizice care obțin din străinătate sau venituri din pensii pentru care se datorează CASS-ul sunt obligate să depună Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.
- Sumele reprezentând dobânzi și actualizarea cu indicii de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești ramase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, inclusiv cele acordate potrivit hotărârilor primei instanțe, executorii de drept, sau potrivit legii, după caz, acordate în legătura cu salariile, soldele, pensiile sau alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv diferențe ale acestora nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.
- Se creează un sistem informatic numit e-Transport (pus la dispoziție de către Centul Național de Informații Financiare) interconectat cu sistemele actuale deținute de Ministerul Finanțelor (RO e-Factura și Trafic control), prin intermediul căruia, contribuabilii trebuie să declare anticipat deplasarea bunurilor dintr-o locație în alta, ocazie cu care sistemul va genera o cheie de control (un număr unic) care va fi menționat pe documentele de transport, astfel ca, în momentul verificărilor efectuate de organele abilitate pe căile de transport să se poată verifica declararea transportului în e-Transport.
- Se propune stabilirea la maxim 24 de luni a duratei de aplicare a salariului minim pentru evitarea tendinței excesive a angajatorilor de a menține salariul minim pentru angajați perioade lungi de timp. După expirarea perioadei respective, timp în care salariatul va fi calificat sau nu, acesta va fi încadrat cu un salariu de bază superior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

În Monitorul Oficial nr. 1202 din data de 18.12.2021 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr.130/2021 privind modificările la nivel fiscal-bugetar, prorogarea unor termene și modificarea unor acte normative

Printre principalele prevederi ale Ordonanței menționăm :

- Începând cu 1 ianuarie 2022, persoanele fizice pot achiziționa cu 5% TVA o singură locuință, cu suprafața de 120mp, a cărei valoare este între 450.000 RON și 700.000 RON. În vederea aplicării acestei noi prevederi se va înființa Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, (în format electronic). Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5% va servi la verificările efectuate de notarii publici în vederea stabilirii dacă sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea acestui regim. De asemenea, aceștia vor avea obligația să înscrie contractele de vânzare cumpărare în acest Registru.
- Cota de 5% se va aplica și pentru livrarea de energie termică în sezonul rece (în perioada cuprinsă între 1 noiembrie și 31 martie) către anumite categorii de consumatori (de ex. populație, spitale publice și private, ONG-uri, furnizori publici și privați de servicii sociale).
- Reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta ordonanță constituie infracțiuni și se pedepsesc cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă. În cazul în care prejudiciul, care nu poate depăși 100.000 EURO majorat cu 20%, este acoperit integral, fapta nu se mai consideră infracțiune și prin urmare nu se mai pedepsește.
- Se aduc clarificări cu privire la stabilirea sumelor acordate din bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale având titlu de compensație cu scopul de a acoperi consumul beneficiarilor (modificare la OUG 118/2021). Aceste sume nu constituie subvenții legate direct de prețul energiei electrice / gazului și prin urmare nu sunt subiect de TVA.
- Contribuabilii pot beneficia de amnistia fiscală prevăzută de OUG nr.169/2020 și OUG nr.19/2021 până la data de 30 iunie 2022.
- Creditul fiscal pentru cheltuielile aferente unităților de învățământ timpuriu se suspendă în perioada 1 ianuarie 2022-31 decembrie 2022.
- Cadourile în bani și/sau în natură (inclusiv tichetele cadou) oferite de către angajatori angajaților precum și cele pentru copiii minori ai acestora cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, 8 martie și 1 iunie, reprezintă venituri neimpozabile și nu sunt subiect de contribuții sociale obligatorii în limita a 300 RON (față de 150 RON anterior), iar în orice alte situații cadourile oferite angajaților sunt considerate venituri impozabile.
- Tichetele cadou acordate pentru studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, protocol, reclama, publicitate și campanii de marketing sunt considerate venituri impozabile.
- Se introduce obligativitatea reținerii la sursă, a declarării și a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din pensii a căror parte depășește suma de 4.000 RON lunar.

Updates on certain fiscal-budgetary measures

In the Official Gazette no. 1195/17.12.2021 was published Law no. 301/2021 approving Government Ordinance no. 8/2021 amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Fiscal Code

1. Rules on the calculation of the consolidated tax result

- It is established that each member of the tax group calculates, quarterly / annually, the profit tax only for the purpose of determining the amounts that can be granted for sponsorships and/or acts of patronage or granting private scholarships, within a maximum of 6 months from the date of submission of the annual profit tax return and communicates to the responsible legal entity the amount representing the reduced profit tax
- In order to exempt reinvested profits from tax:
 - a responsible legal person deducting the amount of exempt corporation tax from the corporation tax payable by the tax group shall communicate to each member who has remitted such amounts its share of the amount deducted at the level of the tax group;
 - each member is entitled to an amount in proportion to his contribution
 - the amount to be distributed by the tax group member for the establishment of the reserve is that communicated by the responsible legal person.
- For the determination of the corporate income tax due by the tax group, during the period of application of the provisions of Government Emergency Ordinance No 153/2020, each member of the tax group shall determine and communicate to the responsible legal person the amount of the reduced corporate income tax, depending on the individual situation.

2. Income from the transfer of real estate from personal assets

The main adopted provision establishes that the tax due to the State on the sale of real estate will be calculated at the market value, even if the parties agree on a lower amount. It is also stated that market surveys are updated at least annually by the Chambers of Public Notaries.

In the Official Gazette no. 1201/ 17.12.2021 was published the Government Emergency Ordinance no. 131/2021 regarding the amendment of certain regulatory acts and for extension of certain deadlines

The main provisions of the Emergency Ordinance establish the following:

- The monthly value of the food allowance from 2022 remains at the level of 2021.
- Individuals who obtain from abroad or income from pensions for which the CASS is due are obliged to submit the Unique statement on Income Tax and Social Contributions Due by Individuals.
- The amounts representing interest and the update with the inflation index, established on the basis of final and irrevocable judgments/final and enforceable judgments, including those granted accordingly judgments of the first instance, enforcers of law, or according to law, as the case may

be, granted in connection with salaries, balances, pensions or other social security rights, including differences should not be subject to social security contributions.

- It is created an information system called e-Transport (provided by the National Center for Financial Information) interconnected with the current systems owned by the Ministry of Finance (RO e-Invoice and Traffic control), through which the taxpayers declare in advance the movement of the goods from one location to another. In this respect, the system will generate a control key (a unique number) which will be mentioned on the transport documents, so that the relevant authorities to be able to verify that the transport was reported in e-Transport.
- It is proposed to set a maximum duration of 24 months for the application of the minimum wage in order to avoid the excessive tendency of employers to maintain the minimum wage for employees for long periods of time. After the expiration of the respective period, during which the employee will be qualified or not, the employee will get a basic salary higher than the minimum gross basic salary in the country guaranteed in payment.

In the Official Gazette no. 1202/ 18.12.2021 was published the Government Emergency Ordinance no. 130/2021 regarding amendments of certain fiscal-budgetary measures, the extension of certain deadlines and for amending and supplementing certain legislative acts

The main provisions of the Emergency Ordinance establish the following:

- Starting with 1 January 2022, individuals can purchase one home with 5% VAT, if it has a maximum of 120 sqm, and a value between 450.000 RON and 700.00 RON. In order to apply these provisions, the Register of housing acquisitions with a reduced VAT rate of 5% will be set up (in electronic format). The register will be used for the checks performed by the notaries public in order to establish the fulfilment of the conditions for the application of this regime. Also, they will have the obligation to register the legal acts concluded for this purpose in the mentioned Register.
- The 5% VAT rate will be applied for the delivery of thermal energy in the cold season (between 1 November and 31 March) to certain categories of consumers (population, public and private hospitals, NGOs, public and private providers of social services).
- Withholding and non-payment, collection and non-payment, within 60 days from the due date provided by law, of taxes and / or contributions provided in the annex to this ordinance constitute offenses and shall be punished by imprisonment from 1 year to 5 years or with a fine. If the damage, which cannot exceed EUR 100,000 increased by 20%, is covered, the deed is no longer considered a crime and therefore no longer punishable.
- Clarifications are provided regarding the establishment of the amounts granted from the state budget to the suppliers of electricity and natural gas as compensation in order to cover the consumption of the beneficiaries (amendment of OUG 118/2021). The amounts in question do not constitute subsidies directly linked to the price and are not included in the VAT tax base.
- The amnesty term provided by GEO no. 169/2020 and GEO no. 19/2021 is extended until 30 June 2022.
- Between 1 January 2022 and 31 December 2022, the fiscal credit for the expenses related to the early education units is suspended.

- Gifts in cash and / or in kind (including gift vouchers) offered by employers to employees as well as those for their minor children on the occasion of Easter, Christmas and similar holidays of other religious denominations, 8 March and 1 June represent non-taxable income and are not subject to mandatory social contributions up to 300 RON (compared to 150 RON previously), and in any other situation the gifts offered to employees are considered taxable income.
- Vouchers in the form of gift vouchers for market research, promotion in existing or new markets, protocol, advertising, publicity and marketing campaigns are excluded from the category of income from other sources.
- The obligation to withhold at source, to declare and to pay the social health insurance contribution for the pension income, part of which exceeds the amount of RON 4,000 per month, is introduced.

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
Tax Partner

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 42,000 professionals – 26,000+ 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