

Tax Alert

Prevederi noi privind impozitarea diurnelor

March 2022

English and Romanian

MANZARS

News on the taxation of allowances received during delegations and secondments as well as other similar amounts

The Law No. 72 regarding the cancellation of certain tax obligations and amendments on certain normative acts has been published in the Official Gazette no 315 on March 31, 2022

The main provisions:

Cancellation and reimbursement of tax liabilities in respect of allowances re-qualified by the tax authority

- The main and/or accessory tax obligations established by the tax authority through a tax decision issued and communicated to the taxpayer, as a result of the reclassification of allowances or any other amounts of the same nature granted to Romanian employees on the territory of another country, from 01.07.2015 until the date of entry into force of this law, and not yet paid, will be cancelled.
- The cancellation will be done automatically; in this respect the competent tax body will issue a decision.
- The main and/or accessory tax obligations paid up to the date of entry into force of this law will be refunded at the request of the taxpayers within the limitation period calculated from the date of entry into force of the law.
- The procedure to apply the current law will be included in an order to be issued within 30 days of the law coming into the force.

Amendments to Law 227/2015 regarding the Tax Code on limiting the non-taxable amount of allowances

- The non-taxable amount of travel allowances received by employees and other persons (such as directors, managers and members of the management/supervisory board) for travel and secondment, or other amounts of the same nature except for transport and accommodation, both in Romania and abroad, is limited at 2.5 times the legal threshold established for travel allowances granted to staff of public authorities and institutions, but not more than 3 monthly wages in the case of employees, respectively, limited to 3 monthly remunerations stipulated in the mandate agreement in the case of administrators, directors and members of the management/supervisory board.
- The threshold value of the 3 monthly wages/remunerations is calculated by dividing this amount with the number of working days of the month in question, the result being multiplied by the number of days for which the allowance was granted.
- The amount of the allowance exceeding the ceiling determined above is subject to income tax and social contributions.
- The provisions concerning the new tax ceilings on allowances are applicable as from the income for the month following the date of entry into force of the law (i.e., April 2022).
- The fiscal reclassification of the allowances granted for delegation and secondment is done by the fiscal body following controls carried out by the competent bodies of the Labor Inspectorate which must confirm the existence of the nature of these indemnities.

Noutăți privind impozitarea indemnizațiilor primite pe perioada delegărilor/detașărilor precum și a altor sume de aceeași natură

În Monitorul Oficial nr. 315, în data de 31.03.2022, a fost publicată Legea nr. 72 privind anularea unor obligații fiscale și modificarea unor acte normative

Principalele prevederi:

Anularea și restituirea obligațiilor fiscale cu privire la indemnizațiile reclasificate de organul fiscal

- Se vor anula obligațiile fiscale principale și/sau accesorii stabilite inițial de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării indemnizațiilor sau oricăror altor sume de aceeași natură acordate angajaților români pe teritoriul altei țări, începând cu 01.07.2015 și până la data intrării în vigoare a prezentei legi, și ramase neachitate.
- Anularea se va realiza din oficiu de către organul fiscal competent prin emiterea unei decizii.
- Obligațiile fiscale principale și/sau accesorii achitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi, vor fi restituite la cererea contribuabililor în cadrul termenului de prescripție, calculat de la data intrării în vigoare a legii.
- Procedura de aplicare a legii va fi inclusă într-un Ordin ce urmează a fi emis în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a legii.

Modificări aduse Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu privire la limitarea cuantumului neimpozabil al diurnelor

- Valoarea neimpozabilă privind indemnizațiile încasate de salariați, cât și de alte persoane (precum administratori, directori și membrii directoratului / consiliului de supraveghere) pentru deplasări și detașări, sau a altor sume de aceeași natură cu excepția celor pentru transport și cazare, atât pe teritoriul României cât și în străinătate, este limitată la 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurne acordate personalului autorităților și instituțiilor publice, dar nu mai mult de 3 salarii de bază în cazul salariaților, respectiv, în limita a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic în cazul administratorilor, directorilor și membrilor directoratului / consiliului de supraveghere.
- Plafonul aferent valorii celor 3 salarii de bază / remunerații prevăzute în raportul juridic, este calculat prin raportarea celor 3 salarii / remunerații la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, rezultatul fiind multiplicat cu numărul de zile pentru care s-a acordat indemnizația.
- Cuantumul indemnizației ce depășește plafonul determinat anterior, este considerat impozabil, intrând astfel în baza de calcul a impozitului pe venit, contribuțiilor de asigurări sociale, asigurărilor de sănătate și a contribuției asiguratorii de muncă.
- Prevederile privind noile plafoane de impozitare asupra indemnizațiilor se aplică începând cu veniturile aferente lunii următoare a datei intrării în vigoare a legii (Aprilie 2022).
- Reîncadrarea fiscală a indemnizațiilor acordate pentru delegare și detașare se efectuează de organul fiscal în urma controalelor efectuate de organele competente ale Inspecției Muncii care trebuie să confirme existența naturii respectivelor indemnizații.

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