

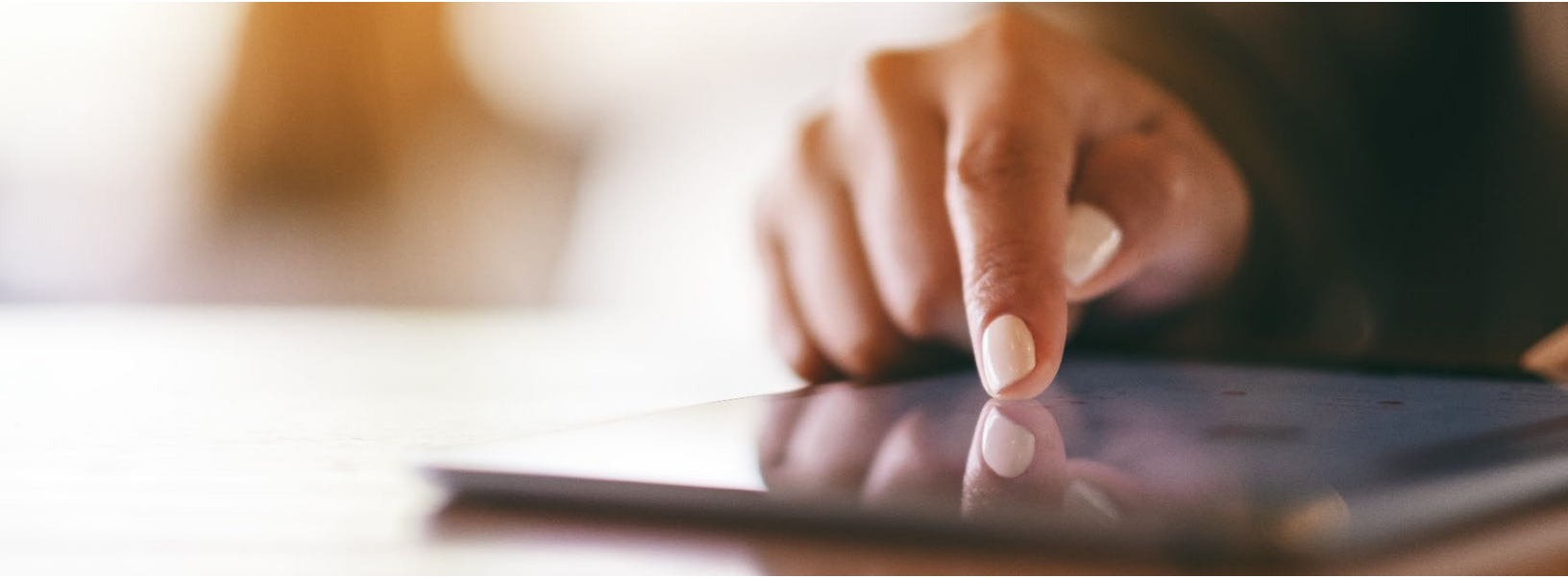
Tax Alert

Major Fiscal Code modifications

July 2022

English and Romanian

manzars



Major Fiscal Code amendments

On 15.07.2022, The Ordinance amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Tax Code, repealing certain normative acts and other financial-fiscal measures was published in the Official Gazette no. 716, Part I.

Please take into consideration that, according to the Article 4 of the Fiscal Code, modifications brought to the Fiscal Code enter into force after at least six months after its publication in the Official Monitor of Romania, part I.

Also, the same article mentions how, in the situation when the modifications to the Fiscal Code are provided through Ordinance, these cannot enter into force sooner than 15 days from their publication, apart from situations in which laws introducing new taxes, fees, and new social contributions modifications, amending the current ones, or else reducing and modifying existing tax facilities, are also mentioning how the new modifications are entering into force starting with 1 January and remain unchanged at least throughout that year.

In this respect, we provide you with a list of the main changes brought by the Ordinance amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Tax Code, repealing certain normative acts and other financial-fiscal measures.

We organised the changes based on the theme that the modifications are envisaging, organised into amendments regarding VAT, excise duty, corporate income tax, local taxes, and private income.

Main changes regarding VAT:

- VAT becomes 9% (from 5%) for the following:
 - Restaurants and catering services,
 - Accommodations, hotels, and others part of this sector, including renting of camping grounds.
- VAT becomes 19% (was 9%) for the following:
 - Delivery of non-alcoholic beverages with added sugars and other sweeteners or flavours, destined for both human and animal consumption.
- The 9% reduced quota for chemical fertilizers and pesticides delivery will be applicable until 31 December 2031 (previously it was for an undetermined period).

- The 5% reduced quota for firewood delivery will be applicable until 31 December 2029 (previously it was for an undetermined period).
- The 5% reduced quota for housing delivery with a usable surface of maximum 120 square meters, whose value does not exceed RON 600.000, including the value of the land which it is built upon and excluding the VAT, acquired by individuals, alone or together with another individual. It is also mentioned in the new draft that an individual can only acquire once housing delivery falling into the description mentioned above. Also, the new provisions mentioned above will not apply for the individuals who have signed legal binding documents regarding payment in advance for the type of housing described here by 1 January 2023.

Main changes regarding excise duties:

- The level of excise duties for alcoholic drinks and processed tobacco is raised, as per the Annex 1 to Title VIII of the Fiscal Code – the provision is applicable from 1 August 2022.
- During 2023 the level of applicable excise duties for gasoline and diesel will no longer be updated in accordance with the rise in consumer prices from the last twelve months.

Main changes regarding corporate income tax:

- The tax holiday for reinvested profit is extended to assets used in production and processing as well as assets used for technical upgrade. A list of the assets envisaged by this measure will be provided through Order of the Minister of Finance.
- The withholding tax rate for dividends is raised to 8% (from 5%). This rate will apply as well to dividend payments made towards privately managed pension funds and / or voluntary pension funds. These provisions enter into force starting with the dividends distributed after 1 January 2023.
Clarifications added in respect of the eligibility condition for applying the withholding tax exemption for dividends paid between two Romanian legal entities.
- The specific taxation regime for HORECA is repealed starting with the 1 January 2023. Taxpayers that were subject to this specific taxation regime will apply the corporate income tax regime or the microenterprise tax regime, depending on their option.
The microenterprise tax regime becomes optional, and the applicable tax rate is 1%. The turnover threshold for this tax regime is lowered to EUR 500,000 (from EUR 1 million). In addition, taxpayers will exit the microenterprise tax regime if the share of consulting/management income in total turnover exceeds 20% on an annual basis or if they do not have employees. Once taxpayers exit the microenterprise tax regime, the corporate income tax regime becomes definitive.
- Legal entities activating in the banking, insurance, capital market, including intermediaries, gambling or activating in the exploitation and development of oil and natural gases will not be eligible to apply the microenterprise tax regime.
- Taxpayers whose shareholders hold more than 25% participation or voting rights into more than three (3) other Romanian legal entities eligible to apply the microenterprise tax regime, are themselves no longer eligible to apply the microenterprise tax regime.
- Income from dividends sourced from legal entities established in EU Member States are non-taxable for microenterprise tax purposes if certain conditions are fulfilled.

Main changes regarding local taxes:

- The notion of “mixed-use building” is removed.
- The tax rates for residential buildings are of at least 0,1%, whilst for non-residential buildings the tax rate is of minimum 0,5%.
- Taxpayers are no longer required to update the taxable value of the building for local tax purposes, as the tax rates will be applied by the local tax authority on the estimated values provided by the National Union of the Public Notaries in Romania.

Main changes regarding withholding taxes for payments made towards non-residents:

- Dividend payments made towards non-residents are subject to a withholding tax rate of 8% (increased from 5%) – the provision applies to dividends distributed after 1 January 2023.
- Dividend payments made towards pension funds are no longer exempt from withholding taxes.

Main changes regarding individual taxation:

- Employee income from seasonal activities is no longer exempted from personal income tax.
- Tax facilities for individuals activating in the agricultural, constructions or food industry are limited to RON 10.000 per month (lowered from RON 30.000) starting with August 2022.
- For employees carrying out activities in the construction, agriculture or food industry, the contribution for social insurances is reduced with 3,75% until the 31 December 2028 – the provision applies to income received starting with August 2022.
- The threshold for applying the taxation based on net income is lowered to EUR 25.000 (from EUR 100.000) – the provision shall apply for income received starting with 2023.
- Additional benefits received by employees under the mobility clause (other than secondment allowances) will not be taxable up to 2.5 times the level of the secondment allowance. These will be added to other income received by employees (e.g. fringe benefits) and the cumulative level cannot exceed 33% of the basic salary of the job held – the provision shall apply with effect from revenue relating to January 2023.
- The system for granting personal deductions for employee income suffers several changes. The provision shall apply starting with the income received in 2023 and in the proposed form it encompasses:
 - Base personal deduction and supplementary personal deduction,
 - Personal deduction is granted to individuals earning gross monthly income up to RON 2.000 above the minimum base gross salary at country level,
 - The supplementary personal deduction applies as following:
 - 15% of the minimum guaranteed gross salary income for individuals under 26 years old, if they earn salary income up to RON 2.000 above the minimum base gross salary at country level,
 - RON 100 deduction from the parent’s salary, regardless of its level, for each child under 18 years old who is enrolled in an educational unit.
- The 40% deduction from the gross rental income received has been eliminated for the purpose of determining the taxable base – the provision shall apply as from revenue in 2023.
- The level of taxation of gambling income is modified: between 3% and 40% depending on the income threshold obtained.

- The RON 450.000 exemption threshold for taxing real estate transaction income has been repealed. Therefore, the income received is subject to:
 - 3% tax if the property was owned for less than 3 years,
 - 1% tax if the property was owned for more than 3 years.
- For part-time employment contracts, social security contributions will be paid at the level of the minimum gross wage, except:
 - Students under 26 years old;
 - Individuals following a form of apprenticeship;
 - Retired individuals benefitting from state pension;
 - Individuals with salary income resulted from multiple part-time, or full-time work contracts, whose value exceeds minimum wage;
 - Individuals with disabilities;
 - Individuals realising income received from independent activities starting 2023 with a cumulated value of at least 6 or 12 minimum (depending on the type) wages will owe social security contributions at the level of certain brackets established as a multiple of minimum gross wages, depending on the total value of the taxable income (but not higher than 24 minimum gross wages).

Date entering into force: 1 January 2023*

* The provisions mentioned in this tax alert shall enter into force on 1 January 2023, unless otherwise specified.

Modificări majore aduse Codului Fiscal

În data de 15.07.2022, în Monitorul Oficial nr. 716, Partea I a fost publicată **Ordonanța pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale.**

Vă reamintim că, în conformitate cu prevederile Articolului 4 din Codul Fiscal, modificările aduse acestuia se fac prin lege, care intră în vigoare în termen de minimum 6 luni de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I.

De asemenea, Articolul 4 prevede și că, în situația în care modificările și / sau completările se adoptă prin ordonanțe, acestea nu pot intra în vigoare mai devreme de 15 zile de la publicare, excepție făcând situațiile în care introducerea prin lege a unor taxe, impozite sau contribuții obligatorii noi, majorarea acestora, precum și eliminarea sau reducerea facilităților existente, prevede totodată că acestea intră în vigoare la 1 Ianuarie și rămân neschimbate cel puțin pe parcursul anului respectiv.

În acest sens, vă prezentăm o listă a celor mai importante schimbări aduse prin prezenta ordonanță.

Am categorizat schimbările în baza temelor de discuție, în modificările legate de TVA, accize, impozitul pe profit, taxe locale, impozitarea veniturilor obținute de non-rezidenți în România și impozitul pe venit.

Principalele schimbări privind TVA:

- Se majorează cota de TVA la 9% (de la 5%) pentru:
 - Serviciile de restaurant și de catering;
 - Cazarea în sectorul hotelier (sau sectoare similare), inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping.
- Se majorează cota de TVA la 19% (de la 9%) pentru:
 - Livrarea de băuturi nealcoolice care conțin adaos de zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate, destinate consumului uman și animal.
- Cota redusă de 9% pentru livrarea de îngrășăminte chimice și pesticide se aplică până la data de 31 decembrie 2031 (anterior era pe o perioadă nedeterminată).
- Cota redusă de 5% pentru livrarea lemnului de foc se aplică până la data de 31 decembrie 2029 (anterior era pe o perioadă nedeterminată).
- Se aplică cota redusă de 5% pentru livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maxim 120 mp, exclusive anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoare adăugată, achiziționate de persoanele fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică. Orice persoană fizică poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%.

Principalele schimbări privind accizele:

- Se majorează nivelul accizelor pentru alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat, așa cum este prevăzut în Anexa nr. 1 la Titlul VIII din Codul fiscal, începând cu data de 1 august 2022.
- În cursul anului 2023, nivelul accizelor aplicabil pentru benzină și motorină nu se mai actualizează cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni.

Principalele schimbări privind impozitul pe profit:

- Scutirea de impozit a profitului reinvestit se va aplica și activelor utilizate în activitatea de producție și procesare, precum și activelor reprezentând tehnologizarea. Acestea vor fi stabilite prin ordin al ministrului de finanțe.
- Cota de impozitare pentru dividendele plătite de persoanele juridice române va fi majorată la 8% (anterior 5%). Această cotă se va aplica și plăților de dividende efectuate către fondurile de pensii administrate privat și/sau către fondurile de pensii facultative. Aceste prevederi intră în vigoare începând cu dividendele distribuite după data de 1 ianuarie 2023.
Au fost adăugate clarificări privind condițiile de aplicare a scutirii de la impozitare a dividendelor plătite între persoane juridice române.
- Regimul de impozitare specific pentru HORECA se abrogă începând cu data de 1 ianuarie 2023. Contribuabilii cărora li se aplica acest regim de impozitare vor opta pentru aplicarea regimului de impozit pe profit sau impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.
Regimul de impozit pe veniturile microîntreprinderilor devine opțional, iar cota de impozitare este de 1%. Cifra de afaceri aplicabilă acestui regim fiscal este redusă la 500.000 de euro (de la 1 milion de euro). În plus, contribuabilii vor ieși din sfera de aplicare a acestui regim de impozitare dacă ponderea veniturilor din consultanță/management în cifra de afaceri totală depășește 20% la nivelul unui an sau dacă nu au angajați. Odată ce contribuabilii vor ieși din sfera de aplicare a regimului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor, regimul de impozit pe profit va fi definitiv.
- Persoanele juridice care activează în domeniul bancar, al asigurărilor, al pieței de capital, inclusiv intermediarii din aceste domenii, al jocurilor de noroc sau care activează în domeniul exploatării și dezvoltării petrolului și gazelor naturale nu vor putea aplica regimul de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor.
- Contribuabilii ai căror acționari/asociați dețin mai mult de 25% din valoarea / numărul titlurilor de participație sau drepturi de vot în mai mult de trei (3) entități juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, nu mai sunt la rândul lor eligibile pentru aplicarea acestui regim de impunere.
- Veniturile din dividende provenite de la entități juridice stabilite în statele membre ale UE sunt neimpozabile în scopuri de determinare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, dacă sunt îndeplinite anumite condiții.

Principalele schimbări privind impozitele și taxele locale:

- Noțiunea de "clădire cu destinație mixtă" este eliminată.
- Cota de impozitare pentru clădirile rezidențiale este de cel puțin 0,1%, în timp ce pentru clădirile nerezidențiale cota de impozitare este de minimum 0,5%.
- Contribuabilii nu mai sunt obligați să actualizeze valoarea impozabilă a clădirii în vederea stabilirii taxelor locale, întrucât cotele de impozit vor fi aplicate de către autoritatea fiscală locală pe baza valorilor estimate furnizate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.

Principalele schimbări privind veniturile obținute din România de nerezidenți:

- Plățile de dividende efectuate către nerezidenți sunt supuse unui impozit de reținere la sursă de 8% (majorat de la 5%) - dispoziția se aplică dividendelor distribuite după 1 ianuarie 2023.
- Plățile de dividende efectuate către fonduri de pensii nu mai sunt scutite în scopul impozitului cu reținere la sursă.

Principalele schimbări privind impozitul pe venit:

- Veniturile angajaților din activități sezoniere nu mai sunt scutite de impozitul pe venit.
- Facilitățile fiscale pentru persoanele fizice care activează în agricultură, construcții sau industria alimentară sunt limitate la 10.000 de lei pe lună (reduc de la 30.000 de lei) începând cu august 2022.
- Pentru salariații care desfășoară activități în construcții, agricultură sau industria alimentară, contribuția pentru asigurările sociale se reduce cu 3,75% - prevederea se aplică pentru veniturile realizate începând cu august 2022, până la 31 decembrie 2028.
- Pragul pentru aplicarea sistemului real de impozitare este redus la 25.000 EUR (de la 100.000 EUR) - prevederea se aplică începând cu veniturile obținute în 2023.
- Prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate (altele decât indemnizațiile de delegare) nu vor fi impozabile în limita a 2,5 ori nivelul indemnizației pentru delegare/ detașare. Acestea vor fi adunate cu alte venituri primite de angajați (e.g. beneficiile extra salariale), nivelul cumulativ neputând să depășească 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat – prevederea se aplică începând cu veniturile aferente ianuarie.2023.
- Se modifică sistemul de acordare a deducerilor personale în cazul contribuabililor care realizează venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază. În forma propusă, deducerile se aplică începând cu veniturile aferente ianuarie.2023 și cuprind:
 - Deducerea de bază și deducerea suplimentară,
 - Deducerea de bază se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară,
 - Deducerea personală suplimentară se acordă astfel:
 - 15% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru persoanele fizice cu vârsta de până la 26 ani, care realizează venituri din salarii al căror nivel este de până la 2.000 lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară.
 - 100 lei pentru părintele care realizează venituri salariale fiecare copil cu vârsta de până la 18 ani, dacă acesta este înscris într-o unitate de învățământ, indiferent de nivelul veniturilor.
- Deducerea de 40% din venitul brut din chirii încasate a fost eliminată în scopul determinării bazei impozabile - prevederea se aplică începând cu veniturile din 2023.
- Nivelul de impozitare a veniturilor din jocuri de noroc este modificat: între 3% și 40% în funcție de pragul de venit obținut.
- Pragul de scutire de 450.000 de lei pentru impozitarea veniturilor din tranzacții imobiliare a fost abrogat. Prin urmare, veniturile încasate sunt supuse:
 - 3% dacă imobilul a fost deținut de mai puțin de 3 ani;
 - 1% dacă proprietatea a fost deținută pentru mai mult de 3 ani.
- Pentru contractele de muncă cu timp parțial, contribuțiile de asigurări sociale vor fi plătite la nivelul salariului minim brut, cu excepția:
 - Studenților cu vârsta sub 26 de ani;
 - Persoanelor care urmează o formă de ucenicie;
 - Persoanelor pensionate care beneficiază de pensie de stat;
 - Persoanelor fizice cu venituri salariale realizate din mai multe contracte de muncă cu normă parțială, sau cu normă întreagă, a căror valoare depășește salariul minim;
 - Persoanelor cu handicap.

- Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente începând cu anul 2023 cu o valoare cumulată de cel puțin 6 sau 12 salarii minime (în funcție de tipul venitului) vor datora contribuții de asigurări sociale la nivelul unor praguri stabilite ca multiplu al salariului minim brut pe tara, în funcție de valoarea totală a venitului impozabil (dar nu mai mult de 24 de salarii minime brute).

Data intrării în vigoare: 1 ianuarie 2023*

* Prevederile menționate în prezentul tax alert intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023, dacă nu se precizează altfel.

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