

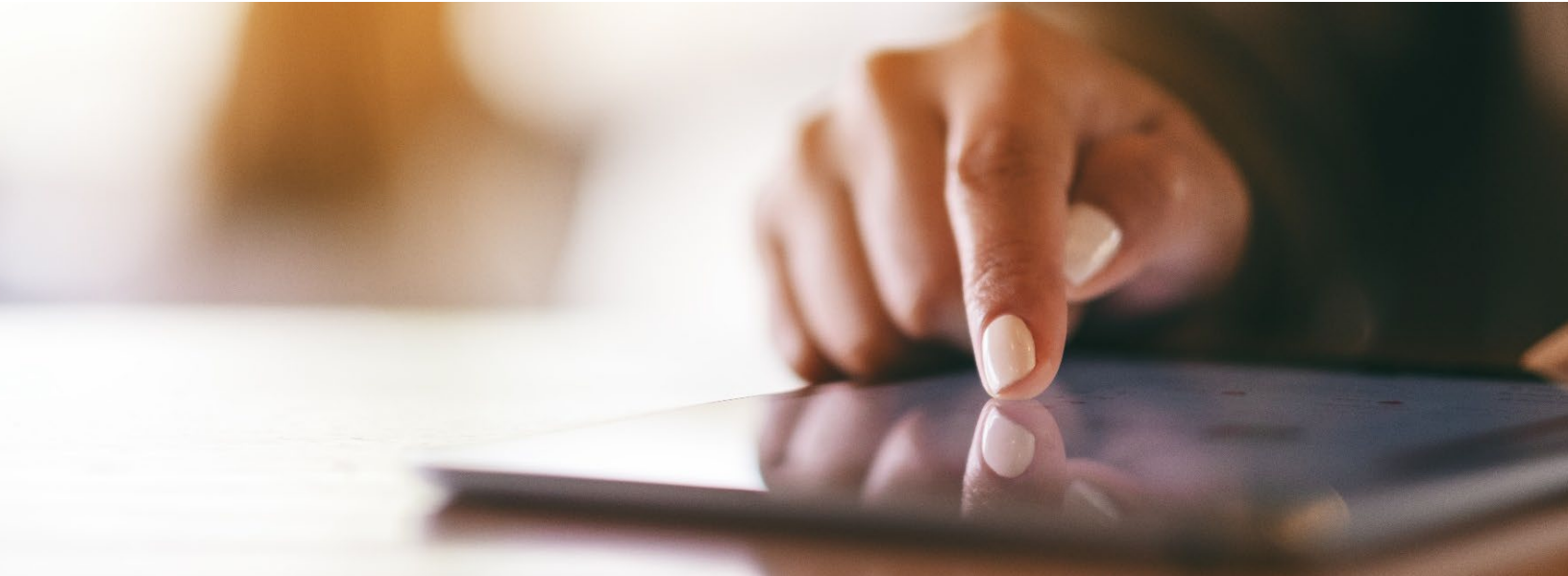
Tax Alert

Fiscal Code amendments

December 2022

English and Romanian

mannazars



Fiscal Code amendments

On 20 December 2022, Law no. 370/2022 was published on the approval of Government Ordinance no. 16/2022 amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, repealing a number of normative acts and other financial-fiscal measures

Main changes:

- The threshold of EUR 500,000 up to which the microenterprise tax regime can be applied is considered starting with the revenues obtained in 2023.
- Accounting, financial audit and tax consulting activities (i.e. NACE code 6920) are excluded from the restriction imposed on microenterprises to have maximum 20% consultancy /management activities.
- HoReCa companies subject to microenterprise tax may also be subject to corporate income tax, under certain conditions, in case they carry out activities outside the HoReCa sector.
- The tax on dividends distributed in accordance with the interim financial statements prepared during 2022 is 5%.
- Legal entities that carry out commercial or service activities and which cash in during one year more than RON 50,000 are obliged to accept payment by card.
- The current rules for the taxation of buildings are applicable for another two years. The new taxation system introduced by Ordinance no. 16/2022 will apply starting with 2025.
- For excisable products (alcohol and alcoholic beverages), the suspension of the updating of the excise duty rates set out in Annex no. 1 of the Fiscal Code with the average consumer prices is prolonged until 31 December 2023.

Modificări aduse Codului Fiscal

În data de 20 decembrie 2022, a fost publicată Legea nr. 370/2022 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale

Principalele schimbări:

- Plafonul de 500.000 de euro până la care se poate aplica regimul de impozitare al microîntreprinderilor se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023.
- Activitățile de contabilitate, audit financiar și consultanță în domeniul fiscal (i.e. cod CAEN 6920) sunt excluse de la restricția impusă microîntreprinderilor de a nu avea mai mult de 20% din activități de consultanță / management.
- Societățile din HoReCa plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor datorează, în paralel, și impozit pe profit pentru activitățile nespecifice domeniului HoReCa, în anumite condiții.
- Impozitul aferent dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2022 rămâne 5%.
- Persoanele juridice care desfășoară activități de comerț sau prestări de servicii și care realizează în cursul unui an încasări în numerar cu o valoare mai mare de 50.000 lei, au obligația de a accepta plata cu cardul.
- Regulile actuale pentru impozitarea clădirilor se mențin pentru încă doi ani, noul sistem de impozitare introdus de Ordonanța nr. 16/2022 se va aplica începând cu anul 2025.
- Pentru produsele accizabile (alcool și băuturi alcoolice), neactualizarea cuantumurilor de accize stabilite la anexa 1 din Codul Fiscal cu preturile medii de consum, se extinde până la 31 decembrie 2023.

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