

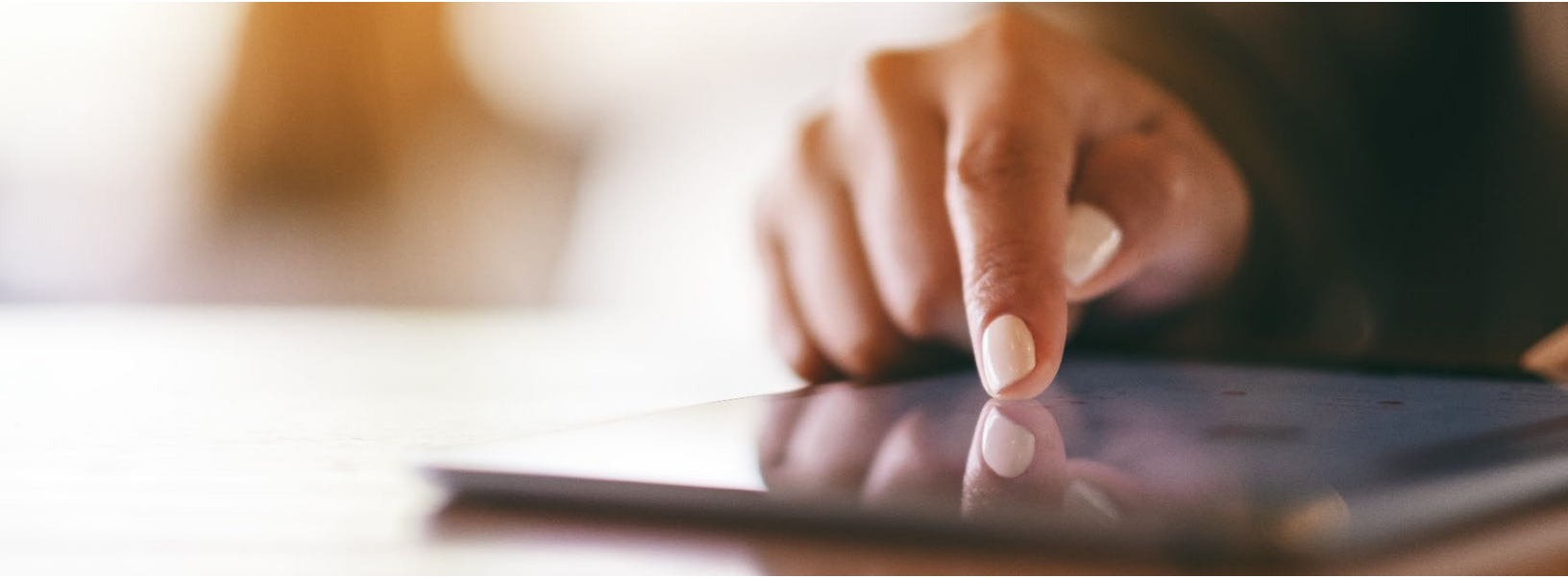
Tax Alert

Fiscal updates to the Tax Code
and VAT procedures

January 2023

English and Romanian

manzars



Fiscal updates related to subscriptions for sport facilities

On 12 January 2023, Law No. 34/2023 supplementing Law No. 227/2015 on the Tax Code was published in the Official Gazette No. 36, part I

New provisions are introduced in respect of subscriptions for the use of sport facilities for sports activities and physical education with maintenance, prophylactic or therapeutic purpose, offered by providers whose activities fall under NACE codes 9311, 9312 or 9313, paid for the personal use of the taxpayer, as well as subscriptions offered by the same provider, which include both medical services and the right to use sports facilities.

The main changes to the Tax Code include:

- The cost of the above-mentioned subscriptions is non-taxable for personal income tax purposes and is not included in the monthly basis for calculating social security contributions up to the equivalent in RON of 400 euros per person, per year. The applicable exchange rate is the RON/EUR exchange rate published by the National Bank of Romania, valid for the last day of the month for which the salary rights are paid.
- For the application of the facility, the cost of the above-mentioned subscriptions needs to be within the monthly threshold on base salary of 33%, along with the other non-taxable items that accumulate under this threshold.

Date of entering into force: 15 January 2023

Procedure for the assessment of VAT due in Romania by the European Commission or by another body governed by European law

On 10 January 2023, Order of the President of National Agency for Fiscal Administration Agency No. 2559/2022 regarding the procedure for the assessment of VAT due in Romania by the European Commission or by another body governed by the European law was published in the Official Gazette No. 29, part I

The "Procedure for establishing the value added tax due in Romania by the European Commission or by an agency or body established under European Union law in respect of the value of the supply of goods or services for which the VAT exemption has been applied but the destination of the goods has been changed" as well as the model and content of the related forms have been approved.

The main updates include:

- The purpose of the procedure is to establish the amount of the VAT due in Romania by the European Commission or by another body governed by the European law, for goods and services acquired to fight the Covid-19 pandemic, but for which the destination had been changed;
- The competent tax authority is the Fiscal Administration for non-resident taxpayers, within the Regional Directorate of Public Finances Bucharest;
- The tax due shall be paid until the 25th of the month following the one in which the exemptions ceased to be applicable.

Date of entering into force: 13 January 2023

Tax changes concerning goods and services to which the reduced VAT rate of 5% applies

On 13 January 2023, Law No. 39/2023 supplementing Law No. 227/2015 on the Tax Code was published in the Official Gazette No. 40, Part I

According to the new provisions, the list of goods and services to which the reduced VAT rate of 5% applies, has been extended. Therefore, the list will also include the supply and installation of photovoltaic panels, solar thermal panels, high-efficiency low-emission heating systems, including installation kits, components and, respectively, complete solutions, for households and for buildings belonging to the central and local public administration.

Date of entering into force: 16 January 2023

Modificări fiscale cu privire la abonamentele pentru utilizarea facilităților sportive

În data de 12 ianuarie 2023, în Monitorul Oficial numărul 36, partea I, a fost publicată Legea nr. 34/2023 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

Sunt introduse prevederi noi privind abonamentele pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, plătite în scopul personal al contribuabilului, precum și abonamentele oferite de același furnizor, ce includ atât servicii medicale, cât și dreptul de a utiliza facilitățile sportive.

Cele mai importante modificări sunt:

- Contravaloarea abonamentelor menționate mai sus sunt neimpozabile la calculul impozitului pe venit și nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale în limita echivalentului în RON a 400 euro anual pentru fiecare persoană. Cursul de schimb aplicabil este cursul leu/euro comunicat de Banca Națională a României, în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale;
- De asemenea, pentru aplicarea facilității, contravaloarea acestor abonamente trebuie să nu depășească limita lunară din salariul de bază de 33%, alături de celelalte venituri neimpozabile care se cumulează sub acest plafon.

Data intrării în vigoare: 15 ianuarie 2023

Procedura de stabilire a TVA datorată în România de către Comisia Europeană sau alt organism de drept european

În data de 10 ianuarie 2023, în Monitorul Oficial numărul 29, partea I a fost publicat Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală numărul 2559/2022 referitor la procedura de stabilire a TVA datorată în România de către Comisia Europeană sau alt organism de drept european

A fost aprobată „Procedura de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, dar destinația bunurilor a fost schimbată” precum și modelul și conținutul formularelor aferente.

Cele mai importante noutăți sunt:

- Procedura are ca scop stabilirea TVA datorată în România de către Comisia Europeană sau alt organism de drept european, care a achiziționat bunuri sau servicii în vederea combaterii pandemiei Covid-19, dar a căror destinație a fost schimbată;
- Organul fiscal competent este Administrația Fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Regionale a Finanțelor Publice București;
- Taxa va fi plătită până pe data de 25 a lunii următoare celei în care au încetat să se aplice scutirile.

Data intrării în vigoare: 13 ianuarie 2023

Modificări fiscale cu privire la bunurile și serviciile pentru care se aplică cota redusă de TVA de 5%

În data de 13 ianuarie 2023, în Monitorul Oficial numărul 40, partea I, a fost publicată Legea nr. 39/2023 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

Potrivit noii legi, a fost extinsă lista bunurilor și serviciilor pentru care se aplică cota redusă de TVA de 5%. Aceasta va include și livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, destinate locuințelor precum și clădirilor administrației publice centrale sau locale.

Date intrării în vigoare: 16 ianuarie 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
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 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 2023