

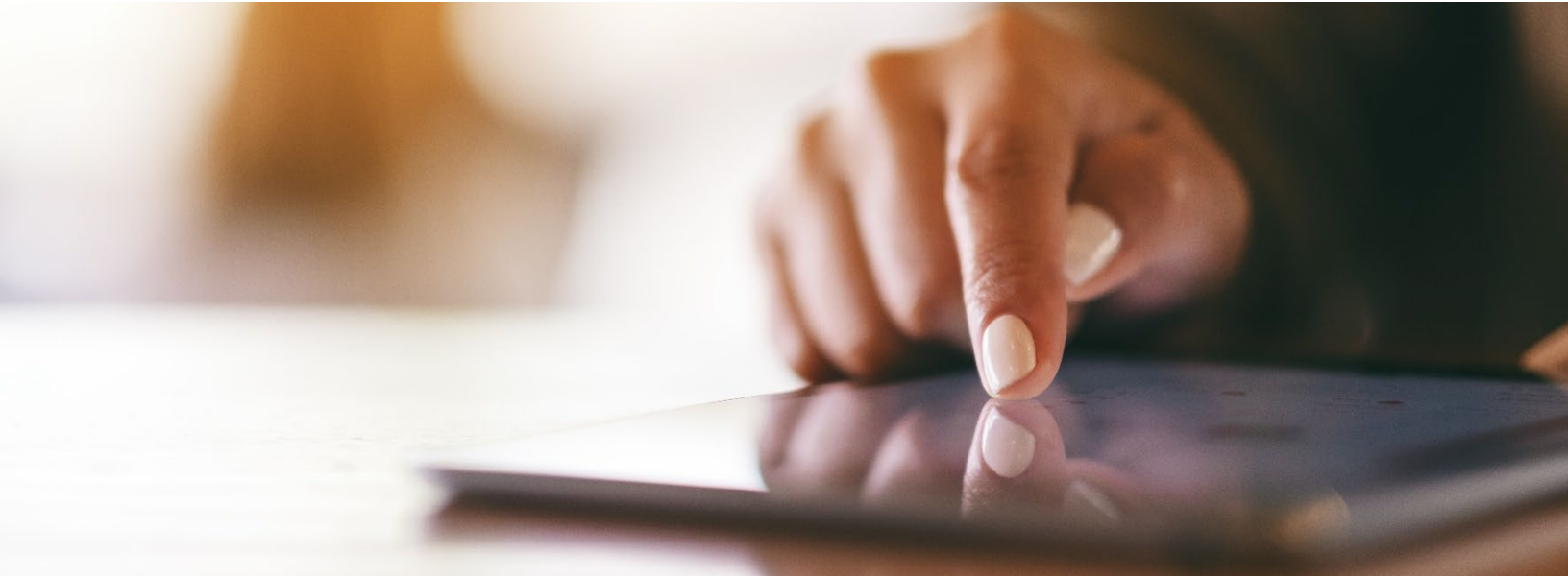
Tax Alert

New amendments to the
Tax Fiscal Code and to the
Tax Procedure Code

December 2022

English and Romanian

mannars



Changes to the Fiscal Code

Emergency Ordinance no. 168/2022 regarding some fiscal-budgetary measures, the extension of certain deadlines and for amending and supplementing certain legislative acts was published in the Official Gazette no. 1186 / 09.12.2022.

Main changes:

- I. The deadline for suspending the submission of specific VAT information (through notifications 392A, 392B and 393) is extended from 1 January 2023 until 31 December 2023;
- II. The provision related to application of a non-deductible tax treatment for expenses related to early education followed by the possibility to claim a tax credit is suspended from 1st of January 2023 until 31 December 2023. During the suspension period, these expenses are subject to the 5% limitation rule set for social expenses;
- III. From 1 January 2023 until 31 December 2023, full time employees working on the basis of an individual employment contract, as well as those working in the agricultural and food industry sector and not benefiting from the related personal income tax relief are exempt from personal income tax and social security contributions for an amount of RON 200/month under the following conditions:
 - a) the level of the gross monthly basic salary set according to the individual employment contract is equal to the level of the gross minimum salary;
 - b) the gross income from salaries and related to salaries does not exceed RON 4,000.
- IV. Corporate income tax and microenterprise taxpayers must pay to the state budget the difference of tax that has been redirected in excess, to the extent that the tax due that results further to the submission of rectifying statement (form 100 or form 101, depending on the regime applied) is

lower. This provision applies solely for taxpayers that have submitted the request for redirecting part of the tax paid to perform sponsorships towards NGOs;

- V. The categories of taxable persons that can have the capacity of trader of electricity are extended to the buyer who has the capacity of sole purchaser within the centralized electricity purchase mechanism.
- VI. The exemption related to payment of building tax is extended to buildings related to private healthcare units;
- VII. The deadline under which economic operators supplying goods or services by means of card payment machines are bound to equip their machines with electronic fiscal cash registers is extended until 31 December 2023;

Date entering into force:

- **9 December 2022 (date the Emergency Ordinance was published) - Provision under point IV**
- **1 January 2023 - Provisions of points I, II, III, V, VI**

Tax holiday for reinvested profit

Order no. 4636 of the President of the Minister of Finance was published for the amendment of certain assets used in the production and processing activity and assets representing technological upgrade for which the tax exemption of reinvested profit applies, according to Article 22 of Law no. 227/2015 on the Tax Code was published in the Official Gazette no. 1275 dated 30.12.2022.

The categories of assets for which the tax holiday for reinvested profit can be applied have been extended. As such, the profit invested in assets used in the production and processing activities, as well as those representing a technological upgrade included in the following classes from the Catalogue regarding the classification and normal durations of fixed assets, is exempt from tax:

- class 1.1.1. - Industrial buildings;
- class 1.1.2. - Light constructions with metal structures (production halls, assembly halls, etc.);
- class 1.1.3. - Hydroelectric plants, substations and substations, connection stations;
- class 1.1.4. - Thermoelectric and nuclear-electric plants;
- class 1.2.1. - Agro-zootechnical buildings;
- class 1.2.2. - Light agricultural constructions (barracks, warehouses, sheds, cabins);
- class 1.2.3. - Deposits of mineral or natural fertilizers (composting buildings);
- class 1.2.4. - Silos for fodder;

- class 1.2.5. - Silos for grain storage and preservation;
- class 1.2.7. - Constructions for raising animals and birds, paddocks;
- class 1.2.8. - Ponds, pools; locks and elevators; dams; gutters etc. for fish farming;
- class 1.2.9. - Arable terraces, orchards and vineyards;
- class 1.2.10 - Greenhouses, solariums, nurseries and mushroom farms;
- subgroup 2.2. - Measuring, control and regulation devices and installations;
- subgroup 2.4. - Animals and plants.

Date entering into force: 1 January 2023

Modificări aduse Codului Fiscal

Ordonanța de urgență nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative a fost publicată în Monitorul Oficial, nr. 1186/09.12.2022.

Principalele schimbări:

- I. Termenul pentru suspendarea depunerii unor informații specifice în sfera TVA (prin notificările 392A, 392B și 393) este extins de la 1 ianuarie 2023 până la 31 decembrie 2023;
- II. Prevederea referitoare la aplicarea tratamentului fiscal nedeductibil aferent cheltuielilor legate de funcționarea unităților de educație timpurie, urmată de posibilitatea aplicării unui credit fiscal din impozitul datorat se suspendă de la 1 ianuarie 2023 până la 31 decembrie 2023. În perioada de suspendare, aceste cheltuieli sunt supuse limitării de deductibilitate de 5% stabilită pentru cheltuielile sociale;
- III. De la 1 ianuarie 2023 până la 31 decembrie 2023, salariații cu normă întreagă care lucrează în baza unui contract individual de muncă, precum și cei care lucrează în sectorul agricol și în industria alimentară și care nu beneficiază de scutirea de impozit pe venit, sunt scutiți de la plata impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale pentru suma de 200 lei/lună, în următoarele condiții:
 - a) nivelul salariului de bază lunar brut stabilit conform contractului individual de muncă este egal cu nivelul salariului minim brut;
 - b) venitul brut din salarii și asimilate salariilor nu depășește 4.000 lei.
- IV. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit și impozit pe veniturile microîntreprinderilor plătesc la bugetul de stat diferența de impozit care a fost redirecționată în plus, în măsura în care impozitul datorat care rezultă în urma depunerii declarației rectificative (formularul 100 sau 101 în funcție de regimul aplicat) este mai mic. Această prevedere se aplică numai pentru contribuabilii care au depus cererea de redirecționare a unei părți din impozitul plătit pentru efectuarea de sponsorizări către ONG-uri;
- V. Categoria persoanele impozabile care pot avea calitatea de comerciant de energie electrică se extinde și la cumpărătorul care are calitatea de achizitor unic în cadrul mecanismului centralizat de achiziție a energiei electrice.
- VI. Scutirea referitoare la plata impozitului pe clădiri se extinde la clădirile aferente unităților sanitare private;
- VII. Termenul până la care operatorii economici care furnizează bunuri sau servicii prin intermediul aparatelor de plată cu cardul au obligația de a-și dota aparatele cu case de marcat electronice fiscal se prelungește până la 31 decembrie 2023.

Data intrării în vigoare:

- 9 decembrie 2022 (data publicării Ordonanței de Urgență) – Prevederea de la punctul IV
- 1 Ianuarie 2023 – Prevederile de la punctele I, II, III, V, VI

Scutirea de impozit a profitului reinvestit

În Monitorul Oficial nr. 1275 din data de 30.12.2022, a fost publicat Ordinul nr. 4636 al președintelui Ministrului Finanțelor pentru modificarea unor active utilizate în activitatea de producție și procesare și activele reprezentând rețehnologizare pentru care se aplică scutirea de impozit a profitului reinvestit, potrivit art. 22 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Au fost extinse categoriile de active pentru care poate fi aplicată facilitatea profitului reinvestit. Astfel, este scutit de impozit profitul investit în activele utilizate în activitatea de producție și procesare, precum și în cele reprezentând rețehnologizare încadrate în următoarele clase din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe:

- clasa 1.1.1. - Clădiri industriale;
- clasa 1.1.2. - Construcții ușoare cu structuri metalice (hale de producție, hale de montaj etc.);
- clasa 1.1.3. - Centrale hidroelectrice, stații și posturi de transformare, stații de conexiuni;
- clasa 1.1.4. - Centrale termoelectrice și nucleare-electrice;
- clasa 1.2.1. - Clădiri agrozootehnice;
- clasa 1.2.2. - Construcții agricole ușoare (barăci, magazii, șoproane, cabane);
- clasa 1.2.3. - Depozite de îngrășăminte minerale sau naturale (construcții de compostare);
- clasa 1.2.4. - Silozuri pentru furaje;
- clasa 1.2.5. - Silozuri pentru depozitarea și conservarea cerealelor;
- clasa 1.2.7. - Construcții pentru creșterea animalelor și păsărilor, padocuri;
- clasa 1.2.8. - Heleșteie, iazuri, bazine; ecluze și ascensoare; baraje; jgheaburi etc. pentru piscicultură;
- clasa 1.2.9. - Terase pe arabil, plantații pomicole și viticole;
- clasa 1.2.10 - Sere, solarii, răsadnițe și ciupercării;
- subgrupa 2.2. - Aparate și instalații de măsurare, control și reglare;
- subgrupa 2.4. - Animale și plantații.

Data intrării în vigoare: 1 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
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 2023