

# TAX ALERT

No. 15 / December 30, 2021

## FISCALITATE: MODIFICĂRI AMPLE DE ULTIMĂ ORĂ

În *Monitorul Oficial al României* (Partea I) nr. 1202 / 18.12.2021 a fost publicată **OUG 130 / 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative** ("OUG 130/2021").

După cum era de așteptat, OUG 130 / 2021 aduce modificări ample cadrului legislativ actual.

Subliniem, în cele ce urmează, cele mai importante noutăți / modificări cu impact imediat / semnificativ:

### ■ **Legea 227 / 2015 privind Codul Fiscal** ("Legea 227 / 2015")

Principalele prevederi legale ale Legii 227 / 2015 care au suferit modificări / completări aduse de OUG 130 / 2021, precum și forma aplicabilă ulterior intrării în vigoare, sunt:

## TAXATION: MOST RECENT EXTENSIVE AMENDMENTS

*Monitorul Oficial, Part I*, No. 1202 / December 18, 2021 has published the **GEO 130 / 2021 regarding certain fiscal-budgetary measures, the extension of terms, as well as for the modification and completion of some normative acts** ("GEO 130 / 2021").

As expected, GEO 130 / 2021 brings extensive changes to the current domestic legislative framework.

We hereinbelow emphasize the most important news / amendments having immediate / significant impact:

### ■ **Law 227 / 2015 on the Fiscal Code** ("Law 227 / 2015")

The main legal provisions of Law 227 / 2015 that were amended / supplemented by GEO 130 / 2021, as well as the form applicable after entering into force, are:



**1. Valoarea cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv a tichetelor - cadou** oferite de angajatori angajaților sau copiilor minori ai angajaților, cu ocazia anumitor evenimente strict menționate în Legea 227 / 2015:

- reprezintă venituri neimpozabile în limita a 300 LEI / persoană / eveniment;
- suma de 300 LEI reprezintă totodată și limita până la care valoarea cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv a tichetelor - cadou oferite de angajatori, nu reprezintă venituri supuse reținerii contribuției de asigurări sociale.

Astfel, ca urmare a modificărilor / completărilor aduse de OUG 130 / 2021, **tratamentul fiscal** al cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv a tichetelor - cadou oferite de angajatori angajaților sau copiilor minori ai angajaților, cu ocazia anumitor evenimente strict menționate este următorul:

- **reprezintă venituri neimpozabile** în limita a 300 LEI / persoană / eveniment;
- **nu se includ** în baza de calcul a contribuției de:
  - asigurări sociale (CAS) în limita sumei de 300 LEI / persoană / eveniment;
  - asigurări sociale de sănătate (CASS) în limita sumei de 300 LEI / persoană / eveniment;
  - asigurări pentru muncă, în limita sumei de 300 LEI / persoană / eveniment.

**Acest tratament se aplică veniturilor acordate de angajatori începând cu data de 01.01.2022.**

**2. Valoarea tichetelor - cadou oferite în alte situații** decât cele menționate reprezintă venituri supuse reținerii:

- (i) contribuției de asigurări sociale,
- (ii) contribuției de asigurări sociale de sănătate, respectiv a
- (iii) contribuției asiguratorii pentru muncă.

Astfel, ca urmare a modificărilor / completărilor aduse de OUG 130 / 2021, **tratamentul fiscal** al tichetelor - cadou oferite în alte situații decât cele menționate la pct. 1 mai sus este următorul:

- **reprezintă, în integralitate, venituri impozabile;**
- **se includ, în integralitate,** în baza de calcul a contribuției:

**1. The value of gifts in cash and/or in kind, including gift vouchers** offered by employers to employees or to employees' minor children, on the occasion of certain events strictly provided by Law 227/2015:

- represents non-taxable income up to LEI 300 / person / event;
- the amount of LEI 300 also represents the threshold up to which the value of gifts in cash and/or in kind, including gift vouchers offered by employers does not represent income subject to withholding the social security contribution.

Thus, as a result of the amendments / supplements brought by GEO 130 / 2021, the **fiscal treatment** of gifts in cash and/or in kind, including gift vouchers offered by employers to employees or to employees' minor children, on the occasion of certain limitative mentioned events is as follows:

- **represents non-taxable income** up to LEI 300 / person / event;
- **are not included** in the calculation basis of the contribution of:
  - social insurance (CAS) up to the threshold of LEI 300 / person / event;
  - social health insurance (CASS) up to the threshold of LEI 300 / person / event;
  - employment-related insurances, up to the ceiling of LEI 300 / person / event.

**This treatment applies to incomes granted by employers as of January 1, 2022.**

**2. The value of gift vouchers offered in cases** other than the already mentioned ones shall represent income subject to withholding of the:

- (i) social security contribution,
- (ii) health insurance contribution, and
- (iii) occupational insurance contribution.

Thus, as a result of the amendments / supplements brought by GEO 130 / 2021, the **fiscal treatment** of the gift vouchers offered in other situations than those mentioned at point 1 above is the following:

- **represents, in its entirety, taxable income;**
- **are included, in full, in the basis for calculating the contribution for:**

- de asigurări sociale;
- de asigurări sociale de sănătate;
- asigurătorii pentru muncă.

**Acest tratament se aplică veniturilor acordate de angajatori începând cu data de 01.01.2022.**

3. Se prelungeste - până la data de 31.12.2022 - suspendarea aplicării prevederilor potrivit cărora:
- sumele plătite de societăți pentru educația timpurie a copiilor angajaților sunt nedeductibile fiscal la stabilirea profitului impozabil;
  - sumele plătite de societăți pentru educația timpurie a copiilor angajaților se scad, în limita unui plafon de 1.500 LEI / lună / copil, din impozitul pe profit / impozitul pe salarii / TVA / acciza datorate bugetului de stat.

Astfel, **până la data de 31.12.2022, cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a creșelor și grădinițelor aflate în administrarea contribuabililor sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată și intră sub incidența limitei de 5%** stabilite pentru acestea, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului.

4. Se aplică **cota redusă de TVA de 5%**:
- la livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată anumitor categorii de consumatori.
  - la locuințele care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, este cuprinsă între suma de 450.000 LEI și suma de 700.000 LEI, exclusiv TVA, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică / alte persoane fizice.

Această facilitate se aplică pentru o singură locuință a cărei valoare este cuprinsă în intervalul amintit.

**Totodată, se abrogă prevederea potrivit căreia crește plafonul** (de la 450.000 LEI la 140.000 EUR, *la cursul de schimb comunicat de BNR, valabil la data de 1 ianuarie a fiecărui an*) sub a cărei valoare (dar cu respectarea celorlalte condiții) societățile pot livra locuințe cu aplicarea cotei reduse de TVA (i.e. 5%).

**Data de la care se aplică aceste prevederi este data de 01.01.2022.**

- social insurance;
- social health insurance;
- employment insurers.

**This treatment applies to income granted by employers starting with January 1, 2022.**

3. It is extended, until December 31, 2022, the adjournment of the provisions according to which:
- the amounts paid by the companies for the early education of the employees' children are not tax deductible when establishing the taxable profit;
  - the amounts paid by the companies for the early education of the employees' children are deducted, within the limit of a limit of LEI 1,500/month / child, from the profit tax / salary tax / VAT / excise duty due to the state budget.

Thus, **until December 31, 2022, the expenses for the proper functioning of the nurseries and kindergartens under the administration of taxpayers are considered expenses with limited deductibility and fall under the 5% limit** established for them, applied to the value of expenses with staff salaries.

4. **The 5% reduced VAT rate** applies:
- for the delivery of thermal energy in the cold season, intended for certain categories of consumers.
  - for houses having a usable area of maximum 120 square meters, excluding household annexes, which value, including the land on which they are built, is between LEI 450,000 and LEI 700,000, VAT excluded, purchased by natural persons individually or jointly with another individual(s).

This facility applies to a single house which value is within the abovementioned range.

**Also, the provision according to which the ceiling is increased** (from LEI 450,000 to EUR 140,000, *at the exchange rate communicated by the BNR, valid on January 1<sup>st</sup> of each year*) below which the value (but subject to observing the other conditions) the companies may deliver housing with the application of the reduced VAT rate (i.e. 5%) **is repealed**.

**These provisions shall apply as of January 1, 2022.**

5. Se introduce, **cu titlu de noutate, termenul "Ro e-transport"**, care reprezintă sistemul național de monitorizare a transporturilor de bunuri pe teritoriul național.

Procedura de aplicare a monitorizării transporturilor de bunuri pe teritoriul național va fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor.

5. The notion of "**Ro e-transport**", which represents the national system for monitoring the transport of goods on the national territory, is introduced as a **novelty**.

The procedure for applying the monitoring of the transport of goods on the national territory will be established by order of the Minister of Finance.

### ■ **Legea 241 / 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale ("Legea 241 / 2005")**

Principalele modificări / completări aduse Legii 241 / 2005 sunt:



- **Reținerea / încasarea anumitor impozite și contribuții și neplata, în termen de 60 de zile de la termenul de scadență, constituie infracțiune;**
- Impozitele și contribuțiile relevante ale căror reținere / încasare și neplată constituie infracțiune sunt:
  - (i) impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
  - (ii) contribuția de asigurări sociale,
  - (iii) contribuția de asigurări sociale de sănătate;
  - (iv) impozitul cu reținere la sursă pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
  - (v) impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi;
  - (vi) impozitul pe veniturile din alte surse;și
- (vii) contribuția la fondul pentru mediu (2% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor, obținute de către deținătorul deșeurilor, persoană fizică sau juridică).

**Termenul de intrare în vigoare a acestor prevederi este data de 01.03.2022.**

### ■ **Law 241 / 2005 for prevention and fight against tax evasion ("Law 241 / 2005")**

The main amendments/supplements brought to Law 241/2005 are:



- **Withholding / collection of certain taxes and contributions and failure to pay, within 60 days as of the due date, represents a criminal offense;**
- The relevant taxes and contributions which withholding/ collection and non-payment are construed as criminal offences are:
  - (i) the income tax from salaries and assimilated to salaries;
  - (ii) the social insurance contribution;
  - (iii) the social health insurance contribution;
  - (iv) the withholding tax at source on income earned in Romania by non-residents;
  - (v) income tax in the form of interest;
  - (vi) income tax on other sources;and
- (vii) contribution to the environmental fund (2% of income from the sale of waste, obtained by the owner of the waste, natural or legal person).

**These provisions are set for entering into force on March 1, 2022.**

## Principale modificări / completări aduse altor acte normative

### 1. BILETE DE VALOARE

- Biletele de valoare care pot fi acordate angajaților (i.e. *tichete de masă, tichete - cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță*) trebuie emise doar pe suport electronic;
- Biletele de valoare emise pe suport hârtie până la data de 31 ianuarie 2022 sunt și rămân valabile până la expirarea datei de valabilitate înscrise pe acestea;
- Tichetele - cadou nu pot fi acordate decât salariaților, fiind interzisă acordarea acestora către alte categorii de beneficiari.

### 2. FACTURARE

- Facturarea B2B a unor produse încadrate cu risc fiscal ridicat se va face obligatoriu, începând cu data de 01.07.2022, prin transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura;
- În perioada 01.04.2022 – 30.06.2022, facturarea B2B a unor produse încadrate cu risc fiscal ridicat se poate efectua prin transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura;
- Lista produselor încadrate cu risc fiscal ridicat se va adopta prin ordin al președintelui ANAF.

### 3. SALARIU MINIM

- Salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată poate fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maximum 24 de luni de la momentul încheierii contractului individual de muncă;
- Această prevedere a fost clarificată prin Ordonanță de Urgență (*adoptată de Guvern în data de 28.12.2021 dar nepublicat încă*), în sensul în care 01.01.2022 reprezintă data de la care va fi calculată perioada de 24 de luni.

### 4. PROROGAREA UNOR TERMENE

- Se prelungește termenul pentru depunerea cererii de anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.03.2020.

## Main modifications / supplements brought to other normative acts

### 1. VOUCHERS

- The value tickets that may be granted to employees (i.e. *meal vouchers, gift vouchers, nursery vouchers, cultural vouchers and holiday vouchers*) must be only issued on electronic support;
- The vouchers issued on paper until January 31, 2022 are and remain valid until the expiration of the validity date as inscribed on;
- Gift vouchers may only be given to employees, their granting to other categories of beneficiaries being forbidden.

### 2. BILLING

- B2B invoicing of certain products with high fiscal risk will be mandatory, starting with July 1, 2022, by sending the invoices in the RO e-Invoice system;
- In the period spanning April 1, 2022 – June 30, 2022, the B2B invoicing of certain products with high fiscal risk may be performed by sending invoices in the RO e-Invoice system;
- The list of products with high fiscal risk will be adopted by Order of the President of ANAF.

### 3. MINIMUM SALARY

- The national minimum gross base salary guaranteed for payment may be applied to an employee for a maximum period of 24 months from the conclusion of the individual employment agreement;
- This provision has been clarified by a Government Emergency Ordinance (*adopted by the Government on December 28, 2021 but not yet published*), in the sense that January 1, 2022 represents the date from which the 24-month period will be calculated.

### 4. EXTENSION OF SOME TERMS

- The deadline for submitting the request for cancellation of the accessories related to the main outstanding budget obligations is extended until March 31, 2020.

Noul termen până la care cererea menționată mai sus (cu îndeplinirea în mod corespunzător a celorlalte condiții prevăzute) poate fi depusă de către contribuabili este 30.06.2022;

- Se prorogă, până la data de 31.12.2025, termenul până la care sunt aplicabile obligații cu privire la calcularea, declararea și plata, de către anumiți agenți economici, a "Impozitului pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural";
- Se prorogă, până la data de 31.12.2025, termenul până la care sunt aplicabile obligații cu privire la calcularea, declararea și plata, de către anumiți agenți economici, a "Impozitul pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale".

The new deadline until which the above mentioned application (with the proper fulfillment of the other provided conditions) may be submitted by the taxpayers is June 30, 2022;

- The deadline for calculating, declaring and paying, by certain economic agents, the "Tax on natural monopoly in the electricity and natural gas sector" is extended until December 31, 2025;
- The deadline until which obligations are applicable as regards the calculation, declaration and payment, by certain economic agents, of the "Tax on income from activities of exploitation of natural resources, other than gas natural" is extended until December 31, 2025.



***Tax Alert** este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.*

***Tax Alert** contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, 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.*



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specifying your full name and title, as well as the name of your company.

## C O N T A C T

**Răzvan Enache**  
Partner,  
Tax Advisory



**Cosmin Ștefănescu**  
Managing Partner



Str. Gen. Athanasie Enescu, nr. 23  
Sector 1, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50  
Fax: +4 031 228 88 51

[contact@duncea-stefanescu.ro](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)