

## Tax Flash No. 6/2021

December 20, 2021

**Emergency Ordinance no. 130/2021 regarding certain fiscal measures, extension of terms, as well as for amending and completing normative acts was published in Official Gazette no. 1202**

### Main fiscal provisions

#### *Extension of application of special taxes in the field of energy and natural resources*

- The application of the tax on the natural monopoly in the field of electricity and natural gas established through Government Ordinance no. 5/2013 is extended until December 31, 2025.
- The application of the tax on revenues from exploitation of natural resources, other than natural gas, established through Government Ordinance no. 6/2013 is extended until December 31, 2025.

## Info Fiscal Nr. 6/2021

20 decembrie 2021

**În M.O. nr. 1202 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**

### Principalele prevederi în domeniul fiscalității

#### *Prelungirea aplicării impozitelor speciale în domeniul energiei și resurselor naturale*

- Aplicarea impozitului pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural stabilit prin Ordonanța Guvernului 5/2013 se prelungește până la 31 decembrie 2025.
- Aplicarea impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, stabilit prin Ordonanța Guvernului 6/2013 se prelungește până la 31 decembrie 2025.

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



### Early education

- The application of the fiscal incentives for the early education (deduction from the profits tax of the early education expenses and non-taxation at the level of the employee) is suspended until December 31, 2022.

### Income tax and social contributions

- The threshold for gifts granted to employees and their children for Easter, Christmas and similar holidays, gifts granted to ladies for March 8 and gifts granted to employees for the benefit of their children in respect of June 1 anniversary, is increased from Lei 150 to Lei 300.
- **Gifts vouchers** may be granted, occasionally, to own employees, for social expenses. Granting of gift vouchers to other categories of beneficiaries is forbidden.

### VAT

- The 5% reduced rate is applicable also for the acquisition of a single abode with a useful area of maximum 120 sqm, having a value (VAT exclusive) between Lei 450,000 and Lei 700,000.
- The 5% reduced rate is applicable also for heating during the cold season for specific categories of

### Educație timpurie

- Se suspendă până la 31 decembrie 2022 aplicarea facilităților fiscale privind educația timpurie (deducerea din impozitul pe profit a cheltuielilor cu educația timpurie și neimpozitarea la nivelul angajatului).

### Impozit pe venit și contribuții sociale

- A fost majorat de la 150 de lei la 300 de lei plafonul pentru cadourile oferite angajaților și copiilor acestora pentru Paște, Crăciun și sărbători similare, cadouri oferite angajatele de 8 martie și cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori cu ocazia zilei de 1 iunie.
- **Tichetele cadou** pot fi acordate, ocazional, angajaților proprii, pentru cheltuieli sociale. Se interzice acordarea de tichete cadou altor categorii de beneficiari.

### TVA

- Cota redusă de 5% se poate aplica și pentru achiziția unei singure locuințe cu suprafață utilă de maxim 120 mp a cărei valoare (exclusiv TVA) se situează între 450.000 lei și 700.000 lei.
- Cota redusă de 5% se aplică și pentru livrări de energie termică în sezonul rece pentru anumite

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



consumers, including households, hospitals, regulated non-government organizations and religious cult units.

**Ro e-Transport**

- The monitoring system for transports of goods on the national territory, referred to as RO e-Transport, is introduced. The application procedure will be established separately, within 30 days from the entry into force of the Emergency Ordinance.

**Amendments to the law regarding prevention and combating fiscal evasion**

- The withholding and non-payment, or collection and non-payment, within 60 days of the due date provided by law, for taxes and / or contributions, are qualified as criminal offense.
- If during the criminal investigation or trial the damage is fully covered and its value does not exceed EUR 100,000, a fine may be imposed. If the damage caused and recovered under the same conditions is up to EUR 50,000, the penalty with a fine is applied.
- For the damage below the threshold of EUR 100,000, if during the criminal investigation or during the trial, the damage plus 20% and related

categorii de consumatori, precum populația, spitalele, organizații neguvernamentale reglementate și unități de cult.

**Ro e-Transport**

- Se introduce sistemul de monitorizare a transporturilor de bunuri pe teritoriul național prin intermediul sistemului denumit RO e-Transport. Procedura de aplicare se va stabili ulterior, într-un termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a ordonanței de urgență.

**Modificări la legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**

- Sunt încadrate în categoria infracțiunilor reținerea și neplata, sau încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege a impozitelor și/sau contribuțiilor.
- Dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării prejudiciul este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, se aplică pedeapsa cu amenda.
- Pentru prejudiciul situat sub pragul de 100.000 euro, dacă în cursul urmăririi penale sau în cursul judecării, acesta, majorat cu 20% din baza de calcul,

**Contacts:**



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

**Legal and Tax Updates**

All our legal and tax updates are available [here](#).

**Disclaimer**

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on:

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



interest and penalties are fully settled, the criminal offence is no longer punished.

### *Changes to the legislation regarding value tickets*

- Clarifications are brought to the circulation of value tickets, including meal tickets, nursery tickets, gift vouchers (such as that value tickets are issued only in electronic form).

### *Minimum gross salary*

- The minimum gross basic salary can be applied to an employee for a maximum period of 24 months, after which a salary higher than the minimum gross basic salary should be provided (applicable also in the case of employees having the minimum gross salary with individual employment contracts having a duration of more than 24 months).

### *GEO 69/2020 – cancellation of accessory fiscal obligations – extension of deadline*

- The term of January 31, 2021 provided for the application of GEO 69/2020 regarding the cancellation of some accessory fiscal obligations is replaced by June 30, 2022.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).  
You may unsubscribe [here](#) at any time.

la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, fapta nu se mai pedepsește.

### *Modificări la legislația privind biletele de valoare*

- Se aduc o serie de clarificări cu privire la circulația biletelor de valoare, inclusiv tichete de masă, tichete de creșă, tichete cadou (precum faptul că biletele de valoare se emit doar electronic).

### *Salariul minim brut*

- Salariul de bază minim brut pe țară poate fi aplicat pentru un salariat pentru o perioadă de maxim 24 de luni, după care acesta va fi încadrat cu un salariu de bază superior salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (aplicabil inclusiv în cazul salariaților încadrați cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, care are deja încheiat un contract de muncă cu o durată de peste 24 de luni).

### *OUG 69/2020 – anulare obligații fiscale accesorii – prelungire termen*

- Termenul de 31 ianuarie 2021 prevăzut pentru aplicarea OUG 69/2020 privind anularea unor obligații fiscale accesorii se înlocuiește cu 30 iunie 2022.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsești [aici](#).  
Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)