



## Tax Flash No. 3/2022

July 19<sup>th</sup> 2022

**Ordinance no. 16 amending and supplementing Law 227/2015 on the Fiscal Code, abrogating certain normative acts and other financial-fiscal measures was published in Official Gazette no. 716:**

### Profit tax

The scope of application of the facility for the profit invested in tangible assets was extended, with a view to supporting the development both of new production capacities and of revamping the existing ones.

### Tax on dividends

The rate of the tax on dividends has been increased from 5% to 8% for the dividends distributed/paid among Romanian legal persons and for those distributed/paid to non-residents and natural persons. A series of amendments intended to ensure a fair and equitable national exemption regime for

## Info Fiscal Nr. 3/2022

19 iulie 2022

**În M.O. nr. 716 fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 16 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale:**

### Impozit pe profit

A fost extinsă aplicarea facilității pentru profitul investit în active corporale în vederea susținerii atât a dezvoltării noilor capacități de producție cât și a re tehnologizării celor existente.

### Impozit pe dividende

A fost majorată cota impozitului pe dividende de la 5% la 8% pentru dividendele distribuite/plătite între persoanele juridice române precum și pentru cele distribuite/plătite nerezidenților și persoanelor fizice. Au fost introduse o serie de modificări menite să asigure un regim național de scutire egal și echitabil,

### 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)



internal and cross-border dividends, paid by a Romanian resident, in comparable situations, were implemented.

### Tax on microenterprises' revenues

The regime becomes optional;

The cap for the revenues obtained during the previous year was reduced from Eur 1,000,000 to Eur 500,000; for fiscal year 2023, the revenues taken into consideration for establishing the cap of Eur 500,000 euro, in the lei equivalent, as well as the other elements constituting the tax base, are those registered in accordance with the accounting regulations applicable on December 31, 2022;

The requirement that microenterprises must have at least one employee was established, situation in which the 3% tax rate was eliminated;

The requirement that the microenterprise has one employee is deemed met, only if the suspension period is shorter than 30 days and is limited to only one case of suspension and for a period of maximum 30 days, in order for this requirement of having one employee to be deemed met;

pentru dividendele interne si transfrontaliere, plătite de un rezident român, în situații comparabile.

### Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Regimul devine opțional;

A fost redus plafonul veniturilor obținute în anul precedent, de la 1.000.000 euro la 500.000 euro; pentru anul fiscal 2023, veniturile luate în calcul pentru stabilirea limitei de 500.000 euro, echivalentul în lei, precum și celelalte elemente care constituie baza impozabilă, sunt cele înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile la 31 decembrie 2022;

A fost instituită condiția ca microîntreprinderea să aibă cel puțin un salariat, situație în care a fost eliminată cota de impozitare de 3%;

Condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită numai dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 zile și se limitează la un singur caz de suspendare și pe o perioadă de cel mult 30 de zile pentru ca această condiție, referitoare la deținerea unui salariat, să fie considerată îndeplinită;

### 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)



It established requirement that the same shareholder/associate holds shares in maximum three microenterprises, in the case of shareholders/associates holding more than 25% of the amount/number of shares or voting rights;

A fost instituita condiția de deținere de titluri de participare de către același acționar/asociat la cel mult trei microîntreprinderi, în cazul acționarilor asociaților care dețin mai mult de 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot;

It established a limit of 20% for the revenues obtained from advisory and management services;

A fost instituita limitarea la 20% a veniturilor obținute din consultanță și management;

It excluded from the scope of application of the tax on the revenues derived by microenterprises, legal persons who conduct activities: in the banking field, in the insurance and reinsurance field, in the capital market field, including brokerage activities in these sectors, in the gambling field, as well as the Romanian legal persons who conduct activities of exploration, development, exploitation of oil and natural gas deposits;

Au fost excluse din sfera de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, persoanele juridice care desfășoară activități: în domeniul bancar, în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere în aceste domenii, în domeniul jocurilor de noroc, precum și persoanele juridice române care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale;

It established a rule of deducting from the tax base the dividends received from EU Member States, by microenterprises, if certain requirements are met;

A fost instituită o regula de scădere din baza impozabilă a dividendelor primite din state membre ale UE, de către microîntreprinderi, dacă sunt îndeplinite anumite condiții;

It established the order of deducting from the tax on the microenterprises' revenues the amounts representing sponsorships intended to support non-profit entities, place of worship, expenses for UNICEF and other international organizations, as well as

A fost stabilită ordinea de scădere din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a sumelor reprezentând sponsorizări pentru susținerea entităților nonprofit, unităților de cult, cheltuieli pentru UNICEF și alte organizații internaționale,

**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)



acquisitions of electronic fiscal cash registers commissioned;

The deadline for submitting the informative declaration concerning the beneficiaries of the assets/services/sponsorships was established for, and including, the 25<sup>th</sup> of the month following the first quarter for which the profit tax is due;

It clarified the amount of the tax to which the tax reduction regulated by Government Emergency Ordinance 153/2020 is applied.

### Income tax and mandatory social contributions

It abrogates the provisions pursuant to which natural persons who perform seasonal activities such as those stipulated by Art. 1 of Law 170/2016 on the tax specific to certain activities, during a year, are exempt from the payment of the tax for the salary income and income similar to salaries. Respectively Law 17-/2016 is abrogated as from January 1, 2023.

In the construction sector, as well as in the agricultural sector and in the food industry, the tax facilities will only benefit natural persons who derive salary income and income similar to salaries, pursuant to individual employment agreements concluded with employers that meet the

precum și achiziții de aparate de marcat electronice fiscale puse în funcțiune;

Termenul de depunere a declarației informative privind beneficiarii bunurilor / serviciilor / sponsorizărilor a fost stabilit până la data de 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit;

A fost clarificată valoarea impozitului asupra căruia se aplică reducerea de impozit reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020.

### Impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

Se abrogă prevederile potrivit căreia persoanele fizice care desfășoară activități sezoniere dintre cele prevăzute la art. 1 al Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în cursul unui an sunt scutite la plata impozitului pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor. Respectiv Legea nr. 170/2016 se abroga începând cu 1 ianuarie 2023.

In sectorul construcții, precum și în sectorul agricol și în industria alimentară, vor beneficia de facilități fiscale numai persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care se încadrează în condițiile prevăzute la

### 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)



requirements stipulated by Art. 60 item 5 and item 7 of the Fiscal Code. This provision will come into effect on January 1, 2023 and applies starting with the income related to January 2023.

It revised the regulation concerning the award of tax facilities in the construction sector, with respect to the requirement regarding the computation of the turnover, in the sense that the declaration considers information/date of the current year only.

It amended the cap up to which tax facilities are granted in the construction sector, in the agricultural sector and in the food industry, i.e., from lei 30,000, monthly, to lei 10,000 monthly, inclusively. For the share of the monthly gross revenue exceeding lei 10,000, tax facilities will not apply;

It amended the cap up to which the taxpayers determine the annual net revenue based on income standards, i.e. from Eur 100,000 to Eur 25,000. This amendment concerns taxpayers who derive revenues from independent activities, other than revenues from liberal professions, obtained from the provision of professional services, pursuant to special normative acts regulating the organization and exercise of such profession.

For salary income and income similar to salaries, it introduces a monthly cap for non-taxable income,

art. 60 pct. 5 și pct. 7 din Codul fiscal. Prevederea intră în vigoare la data 1 ianuarie 2023 și se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023.

A fost revizuită reglementarea privind acordarea facilităților fiscale în sectorul construcției, în ceea ce privește condiția referitoare la calculul cifrei de afaceri, în sensul în care raportarea are în vedere doar informații/date din anul curent.

A fost modificat plafonul până la care se acordă facilitățile fiscale în domeniul construcțiilor, sectorul agricol și în industria alimentară, respectiv de la 30.000 lei lunar la 10.000 lei lunar, inclusiv. Pentru partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nu se aplică facilitățile fiscale;

A fost modificat plafonul până la care contribuabilii determină venitul net anual pe bază de norme de venit, respectiv de la 100.000 euro la 25.000 euro. Modificarea are în vedere contribuabilii care realizează venituri din activități independente, altele decât venituri din profesii liberale obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

În cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor se introduce un plafon lunar de venit neimpozabil și care

#### 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)



which is also not included in the basis for the calculation of mandatory social insurance contribution, of maximum 33% of the base salary for the position held, pursuant to the conditions provided by the law, for the following:

- a) **additional considerations received by the employees under the mobility clause pursuant to the law**, of maximum 2.5 or the legal level established for the assignment/secondment allowance, by Government decision, for the staff of public authorities and institutions;
- b) the equivalent value of the food offered by the employer for its own employees, as stipulated in the employment contract or in the internal regulation, up to the maximum value, in accordance with the legal provisions, of a meal voucher/person/day, provided on the granting date, in accordance with the legislation in force;
- c) accommodation and equivalent value of the rent for the accommodation/housing spaces provided by the employers to their own employees, as stipulated in the employment contract or in the internal regulation, up to a maximum non-taxable amount of 20 % of the

nu se cuprinde în bazele de calcul ale contribuțiilor sociale obligatorii, de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, în condițiile stabilite prin lege, pentru următoarele:

- a) **prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate potrivit legii**, în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice;
- b) contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita valorii maxime, potrivit legii, a unui tichet de masă/persoană/zi, prevăzută la data acordării, în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) cazarea și contravaloarea chiriei pentru spațiile de cazare/de locuit puse de către angajatori la dispoziția angajaților proprii, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern, în limita unui plafon neimpozabil de 20 % din salariul

#### 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)



minimum gross base salary per country, the payment of which is guaranteed/month/person, under certain conditions provided by the law;

- d) the equivalent value of the touristic and/or treatment services, including the transportation, during the vacation period, for their own employees and their family members, as stipulated in the employment contract, in the internal regulation, or received pursuant to certain special laws and/or funded from the budget, up to a maximum amount established per year, for each employee, representing the level of a gross average salary income used to establish the state social insurance budget for the year during which these were granted;
- e) contributions to a voluntary pension fund made in accordance with Law 204/2006, as subsequently amended and supplemented, and those representing contributions to voluntary pension schemes, qualified as such in accordance with the legislation regarding voluntary pensions, by the Financial Supervisory Authority, managed by authorized entities established in states members of the European Union or belonging to the European

de bază minim brut pe țară garantat în plată /lună/persoană, în anumite condiții prevăzute de lege;

- d) contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, acordate de angajator, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, regulamentul intern, sau primite în baza unor legi speciale și/sau finanțate din buget, în limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate;
- e) contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la scheme de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European,

#### 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)



Economic Area, incurred by employers for their own employees, within the limit of Eur 400, annually, for each person;

- f) voluntary health insurance premiums, as well as the medical services provided based on a subscription, incurred by employers for their own employees, in order to ensure that, at the end of the year, the lei equivalent of the amount of Eur 400 is not exceeded, for each person;
- g) the amounts allocated to employees who carry out remotely work activities for covering the expenses incurred with utilities at the place where the relevant activities are carried out, such as electricity, heating, water and data subscription, and for purchasing furniture items and office equipment, within the limits established by the employer pursuant to the employment agreement or the internal regulation, within the limit of a monthly cap of lei 400 corresponding to the number of days from the relevant month on which the relevant natural person carries out its activity remotely.

**For the part exceeding the monthly non-taxable limit of 33% from the base salary corresponding to the position held, income tax and mandatory**

suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

- f) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoană;
- g) sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă.

**Pentru partea care depășește plafonul neimpozabil lunar de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat, se**

#### 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)





### social security contributions will be owed.

The employer providing the relevant income/incentives establishes the order in which these will be included in the monthly cap of maximum 33% of the base salary corresponding to the position held.

The provisions of Law 72/2022 regarding the annulment of certain fiscal debts and the amendment of certain normative acts remain in force; according to this, the fiscal requalification of the amounts granted under the form of the secondment allowance, including the allowance specific for cross-border secondment, of the additional compensation granted pursuant to the mobility clause, received by employees may be established by the tax bodies pursuant to Art. 11 para. (1) of Law 227/2015 as subsequently amended and supplemented, as a result of the controls performed by the authorized Labor Inspection bodies, establishing the delegation, secondment, cross-border secondment cases in which employees may be.

The system for granting individual deductions in case of taxpayers deriving income from salaries at the place where the main position is held was revised.

### datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii.

Angajatorul care acordă aceste venituri/avantaje stabilește ordinea de includere a acestora în plafonul lunar de cel mult 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat.

Se mențin prevederile Legii nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative potrivit cărora reîncadrarea fiscală a sumelor acordate sub forma indemnizației de delegare, a indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, a prestației suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate, primite de salariați poate fi realizată de organele fiscale în temeiul art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 cu modificările și completările ulterioare, în urma controalelor realizate de organele competente ale Inspecției Muncii, prin care se constată situațiile de delegare, detașare, detașare transnațională în care se pot afla salariații.

A fost revizuit sistemul de acordare a deducerilor personale în cazul contribuabililor care realizează venituri din salarii la locul unde se află funcția de bază.

### 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)

For income obtained from assigning the right of use over assets, other than income derived from rent and from renting for touristic purposes rooms located in private property dwelling places, the taxable income is established based on the gross income.

An obligation has been instated to register with the relevant tax body the rental agreements concluded between the parties, and of the subsequent modifications thereto, within a term of maximum 30 days from the conclusion/occurrence thereof, except for the lease agreements ongoing on January 1<sup>st</sup> 2023, in case of which the term of 90 days from the date on which the obligation of registration thereof was instated.

In case of income obtained from gambling, the manner of computation of the income tax remains the same, in the sense that an income brackets taxation scale is applied for each gross income, however the thresholds were amended and the taxation rates were increased (new rates are ranging between 3% and 40%).

In case of transfer of ownership rights and of the dismemberments thereof, based on legal documents concluded *inter vivos* over constructions of any type and the lands related thereto, as well as on lands of any type without constructions, the tax owed will be

Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, altele decât veniturile din arendă și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, venitul impozabil este stabilit la nivelul venitului brut.

A fost instituită obligația înregistrării la organul fiscal competent a contractului de închiriere, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de cel mult 30 zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, cu excepția contractelor de închiriere aflate în derulare la 1 ianuarie 2023, în cazul cărora termenul este de 90 de zile de la data la care a intervenit obligația înregistrării acestora.

În cazul veniturilor obținute din jocuri de noroc, se menține modalitatea de determinare a impozitului pe venit prin aplicarea unui barem de impunere cu tranșe de venit asupra fiecărui venit brut, însă plafoanele au fost modificate iar cotele au fost majorate (noile cote de impunere sunt cuprinse între 3% și 40%).

În cazul transferului dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, se datorează impozitul

#### 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)



calculated by applying the 3% and 1% rates from the value of the transaction (depending on how long the property has been owned).

The monthly base for calculating the social security and health insurance contributions is the minimum national gross salary guaranteed, for the income obtained pursuant to full-time or part-time individual employment agreements the level of which is below the level of the minimum national gross salary guaranteed. Thus, the income taken into consideration will be the minimum national gross salary in force for the month for which the contributions are owed not the income obtained by the employee, with a few exceptions.

The annual base for calculating the social security contribution is modified, in case of persons obtaining income from independent activities and/or income from intellectual property rights, from one or more sources and/or income categories, the cumulated amount of which is at least equal to 12 minimum national gross salaries, in force at the date of filing of the Single Tax Return regarding the income tax and the social security, due to which this will be the income indicated by the taxpayer, which cannot be lower than:

rezultat prin aplicarea cotelor de 3% sau 1% la valoarea tranzacției (în funcție de vechimea deținerii).

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă salariul minim brut pe țară garantat în plată, pentru veniturile realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial al căror nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată. Astfel, venitul luat în calcul va fi salariul minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile și nu venitul realizat de salariat, cu anumite excepții.

Se modifică baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente venituri și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, astfel încât aceasta va fi venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

#### 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)



- a) the level of 12 minimum national gross salaries, in case of the income obtained ranging between 12 and 24 gross national minimum salaries;
- b) the level of 24 minimum national gross salaries, in case of the income obtained exceeding 24 minimum national gross salaries.

The measure will be effective for the income related to 2023.

The annual base for calculating the health insurance contribution is modified in case of persons deriving income from independent activities, income from intellectual property rights, income from a collaboration with a legal entity, income from assigning the right of use over assets, income from agricultural activities, forestry and fish farming, income from investments and income from other sources, from one or several sources and/or categories of income, the cumulated amount of which is at least equal to 6 gross national minimum salaries, in force at the date of filing of the Single Tax Return regarding the income tax and the social security contributions owed by natural persons, as follows:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

Măsura se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023.

Se modifică baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și venituri din alte surse, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, astfel:

**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)



- a) the level of 6 minimum national gross salaries, in case of income obtained ranging between 6 and 12 minimum national gross salaries;
- b) the level of 12 minimum national gross salaries, in case of income obtained ranging between 12 and 24 minimum national gross salaries;
- c) the level of 24 minimum national gross salaries, in case of income earned the amount of which exceeds 24 minimum national gross salaries.

The measure will be effective for the income related to 2023.

### The value added tax

Starting January 1<sup>st</sup> 2023, in addition to the exception already instated for alcoholic drinks, as such is set forth by Directive 2006/112/EC regarding the common VAT system, non-alcoholic drinks falling under codes NC 2202 10 00 and 2202 99, and non-alcoholic drinks containing sugar additives or other types of sweeteners or flavored drinks are excluded from the scope of the 9% reduced VAT rate facility.

Starting January 1<sup>st</sup> 2023, the same VAT rate, namely the 9% reduced rate, will apply both for the delivery

- a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 salarii minime brute pe țară;
- c) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate de peste 24 salarii minime brute pe țară.

Măsura se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023.

### Taxa pe valoarea adăugată

Începând cu data de 1 ianuarie 2023 se exclude din sfera de aplicare a facilității cotei reduse de TVA de 9%, pe lângă excepția prevăzută deja pentru băuturi alcoolice, impusă de Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA, și băuturile nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202 10 00 și 2202 99, respectiv a băuturilor nealcoolice care conțin adaos de zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate.

Începând cu data de 1 ianuarie 2023 se aplica aceeași cotă de TVA, respectiv cotă redusă de 9%, atât pentru

### 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)



of food products, including drinks (except for alcoholic drinks and non-alcoholic drinks containing sugar additives or other types of sweeteners or flavored drinks), intended for human and animal consumption, as well as for restaurant and catering services and for hotel accommodation activities.

For the fire wood deliveries set forth in Art. 291 para. (3) letters m) and n) of the Tax Code, the 5% reduced VAT rate will apply until December 31, 2029 inclusively.

The deliveries of chemical fertilizers and chemical pesticides, such as those normally used in agricultural production, will benefit until December 31, 2031 inclusively, from the 9% reduced VAT rate facility.

Starting January 1<sup>st</sup> 2023, the scope of application of the 5% VAT reduced rate for the sale of dwelling places to natural persons will be limited, as part of the social policy, in the sense that natural persons may only benefit from this facility once, namely they are allowed to purchase, individually or in common with another natural person/other natural persons, only one dwelling place the amount of which does not exceed the amount of lei 600,000, VAT excluded, at the reduced VAT rate of 5%.

livrarea de alimente, inclusiv băuturi (cu excepția băuturilor alcoolice și a celor nealcoolice care conțin adaos de zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate), destinate consumului uman și animal, cât și pentru serviciile de restaurant și de catering și pentru activitățile de cazare hotelieră.

Pentru livrările de lemn de foc de la art. 291 alin. (3) lit. m) și n) din Codul fiscal, cota redusă de TVA de 5% se aplică până la data de 31 decembrie 2029 inclusiv.

În ceea ce privește livrările de îngrășăminte chimice și pesticide chimice, de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, beneficiază temporar, respectiv până la data de 31 decembrie 2031 inclusiv, de facilitatea cotei reduse de TVA de 9%.

Începând cu data de 1 ianuarie 2023, se restrânge sfera de aplicarea a cotei reduse de TVA de 5% pentru livrarea de locuințe către persoane fizice, ca parte a politicii sociale, în sensul în care persoanele fizice să beneficieze de această facilitate o singură dată, respectiv să achiziționeze, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%.

#### 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)



Natural persons who concluded *inter vivos* legal documents having as subject matter the payment in advance for the acquisition of dwelling places at a reduced VAT rate of 5%, before January 1<sup>st</sup> 2023, will benefit from the application of the VAT reduced rate in 2023 in accordance with the legal requirements in force at the date of conclusion thereof.

### The excise duty and other special duties

Starting August 1<sup>st</sup> 2022, the level of the total excise duty on cigarettes will be increased, from lei 563.97/1,000 cigarettes to lei 594.97 lei/1,000 cigarettes and a new calendar for the gradual increase of the level of the total excise duty on cigarettes will be adopted, considering the necessity of observing the European Union legislation in the field of tobacco products, securing budget revenues and ensuring the fiscal predictability necessary in the relevant sector.

The *ad valorem* legal percent of the excise duty applied over the retail sale price for the cigarettes released for consumption will be diminished by one percentage point per year, starting August 1<sup>st</sup> 2022, due to which this will be of 10% in 2025.

The amount of the minimum excise duty for cigarettes and of the excise duty on alcohol and alcoholic drinks will be increased in accordance with

Persoanele fizice care au încheiat acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziția de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, anterior datei de 1 ianuarie 2023, beneficiază de aplicarea cotei reduse de TVA în anul 2023 în condițiile legale în vigoare la data încheierii acestor acte.

### Accize și alte taxe speciale

Se majorează nivelul accizei totale pentru țigarete, începând cu 1 august 2022, de la 563,97 lei/1.000 țigarete la 594,97 lei/1.000 țigarete și se adoptă un nou calendar de creștere graduală a nivelului accizei totale pentru țigarete ținând cont de necesitatea respectării legislației unionale în domeniul produselor din tutun, securizarea veniturilor bugetare și asigurarea predictibilității fiscale necesară sectorului.

Se diminuează procentul legal al accizei *ad valorem* aplicat asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum cu un punct procentual pe an, începând cu 1 august 2022, astfel că acesta va fi de 10% în anul 2025.

Se majorează quantumul accizei minime pentru țigarete precum și a accizelor pentru alcool și băuturi alcoolice, conform anexei nr. 1 la Ordonanța de

### 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)



annex no. 1 to the Emergency Ordinance.

The provisions regarding the increase of the level of the excise duty based on the increase of the consumer prices for fine-cut tobacco intended for rolling cigarettes, other types of smoking tobaccos, cigarettes and cigars, tobacco contained in heated tobacco products are eliminated;

The provisions related to increasing the level of the excise duty based on the increase of the consumer prices for liquids containing nicotine are eliminated;

For the period from January 1<sup>st</sup>, 2023 to December 31<sup>st</sup>, 2023 inclusively, for leaded gas, unleaded gas and diesel, the rate laid down in column no. 4 of annex no.1 to Title VIII - Excise Duties and Other Special Taxes of Law no. 227/2015 will not be increased depending on the increase in consumer prices over the last 12 months, calculated in September 2022, compared to the period from October 2014 to September 2015. If, for the period from January 1<sup>st</sup>, 2023 to December 31<sup>st</sup>, 2023, the rate of excise duties for these products indicated under entry numbers 10 to 12 of the annex indicated above, is lower than the minimum rate laid down in Table A of annex I to Council Directive 2003/96/EC of October 27<sup>th</sup>, 2003 regarding the restructuring of the Community framework for the taxation of energy products and

urgență.

Se elimină prevederile referitoare la actualizarea nivelului accizelor cu creșterea prețurilor de consum pentru tutun fin tăiat destinat rulării în țigarete, alte tutunuri de fumat, țigări și țigări de foi, tutunul conținut în produse din tutun încălzit;

Se elimină prevederile referitoare la actualizarea nivelului accizelor cu creșterea prețurilor de consum pentru lichidul care conține nicotină;

În perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, inclusiv, pentru produsele benzină cu plumb, benzină fără plumb și motorină, nivelul prevăzut în coloana nr. 4 din anexa nr. 1 la Titlul VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015, nu se actualizează cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului 2022, față de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015. În situația în care, în perioada 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, nivelul accizelor pentru aceste produsele prevăzute la nr. crt. 10 – 12 din anexa mai sus menționată, este mai mic decât nivelul minim prevăzut în Tabelul A din anexa I la Directiva 2003/96/CE a Consiliului din 27 octombrie 2003 privind restructurarea cadrului comunitar de impozitare a produselor energetice și a electricității, al

#### 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)





electricity, the RON equivalent of which is determined using the RON/EUR exchange rate published in the Official Journal of the European Union on the first business day of October 2022, the minimum rate laid down in the Directive will apply.

### Local taxes and duties

The phrase “mixed-use building” is eliminated in order to simplify the manner of calculation of the building tax.

A new manner of calculating the taxable amount for residential/non-residential buildings based on the amounts contained in the Market Surveys regarding the indicative amounts regarding real estate in Romania is adopted, as follows:

- a) in case of residential buildings, the minimum quota is 0,1%;
- b) in case of non-residential buildings, the minimum quota is 0,5%.

If the Market Surveys on the indicative values of real estate in Romania, administered by the Romanian Public Notaries National Union, do not contain information on the buildings or land covered by these buildings located in a certain administrative-territorial unit, the calculation of the tax on buildings

căru echivalent în lei se stabilește utilizând cursul de schimb leu/euro publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene în prima zi lucrătoare din luna octombrie a anului 2022, se aplică nivelul minim prevăzut de directivă.

### Impozite și taxe locale

Se elimină sintagma ”clădire cu destinație mixtă”, pentru simplificarea modului de calcul al impozitului pe clădiri.

Se adoptă un nou mod de calcul a valorii impozabile pentru clădirile rezidențiale/nerezidențiale pe baza valorilor cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, astfel:

- a) în cazul clădirilor rezidențiale cota minimă este de 0,1%
- b) în cazul clădirilor nerezidențiale cota minimă este de 0,5% .

Daca Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România nu conțin informații despre clădirile sau terenurile acoperite de aceste clădiri de pe raza unei unități administrativ-

### 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)



will apply by reference to the last value of the building registered in the database of the tax authority, on December 31<sup>st</sup>, 2022.

The information included in the Market Studies regarding the indicative values regarding real estate properties in Romania, managed by the Romanian Public Notaries National Union, will be published on the official websites of the Ministry of Public Finance and Ministry of Development, Public Works and Administration.

Clarifications were published with respect to the manner of computation of the tax on land recorded in the agricultural registry under the category of use of construction yards by eliminating from the scope of taxation areas covered by buildings.

### **Government Emergency Ordinance 193/2002 regarding the introduction of modern payment systems**

The turnover threshold starting from which legal persons who carry out retail and wholesale trade activities, as well as the ones who carry out activities consisting in the provision of services, have the obligation to accept as means of payment debit, credit or prepaid cards is modified from Eur 50,000 to Eur

teritoriale, la calculul impozitului pe clădiri se aplică prin raportare la ultima valoare a clădirii înregistrată în baza de date a organului fiscal, la data de 31 decembrie 2022.

Informațiile cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, vor fi publicate pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

Au fost introduse clarificări privind modalitatea de calcul a impozitului pe teren înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință curți construcții prin scăderea de la impozitare a suprafețelor acoperite de clădiri.

### **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată**

Se modifică pragul cifrei de afaceri, de la 50.000 euro la 10.000 euro în echivalent lei, începând cu care persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care desfășoară activități de prestări servicii, au obligația de a accepta ca mijloc de plată cardurile de

#### **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)



10,000 in the lei equivalent. The measure will be effective January 1<sup>st</sup>, 2023.

### Regulations regarding compliance with the provisions applicable in the field of State aid

The application of tax facilities in the agricultural sector and food industry introduced by Law 135/2022 for amending and supplementing certain normative acts concerning the obligation of employers or persons assimilated to employers to pay the social security contribution for the activity carried out in special or special working conditions as well as the insurance contribution for work has been set forth. Thus, the exemption in case of the contribution owed by employers or persons assimilated to employers for the activity carried out under exceptional, special working conditions as well as the reduction of the rate of the insurance contribution for work is implemented in compliance with the provisions applicable in the field of State aid.

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

debit, de credit sau preplătite. Măsura va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.

### Reglementări cu privire la respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat

A fost reglementata aplicarea facilităților fiscale în sectorul agricol și industria alimentară introduse prin Legea nr.135/2022 pentru modificarea și completarea unor acte normative referitoare la obligația datorării de către angajatori sau persoane asimilate acestora a contribuției de asigurări sociale pentru activitatea desfășurată în condiții deosebite sau speciale de muncă precum și a contribuției asiguratorie pentru muncă. Astfel, scutirea în cazul contribuției datorate de către angajatori sau persoane asimilate acestora pentru activitatea desfășurată în condiții deosebite, speciale de muncă precum și reducerea cotei contribuției asiguratorie pentru muncă se realizează cu respectarea prevederilor în domeniul ajutorului de stat.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [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)