



Tax Flash No. 5/2022

December 22, 2022

Law No. 370 for the approval of Government Ordinance No. 16/2022 amending and supplementing Law No. 227/2017 on the Tax Code, abrogating certain normative acts and other financial-fiscal measures was published in the Official Gazette no. 1228

For the measures provided by GO 16/2022, please refer to our [Tax Flash No 3/2022](#) published on our website.

The approval Law No. 370/2022 makes the following main amendments to GO 16/2022:

Info Fiscal Nr. 5/2022

22 decembrie 2022

În M.O. nr. 1228 a fost publicată Legea nr. 370 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2017 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar - fiscale

Pentru modificările aduse de OG 16/2022, vă rugăm să consultați [Info Fiscal nr. 3/2022](#) publicat pe site-ul nostru.

Legea de aprobare nr. 370/2022 aduce următoarele modificări principale OG 16/2022:

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



▪ Dividend tax

It is clarified that interim dividends distributed during 2022 are subject to the 5% dividend tax rate, without re-computation of the tax, following the adjustment based on the annual financial statements for 2022.

▪ Corporate income tax

The deduction for research and development expenses is granted for activities of applied research and/or **experimental** development activities (as opposed to *technological* development activities as provided by law until now), relevant to the activity carried out by the taxpayer.

▪ Tax on microenterprises' revenues

For the qualification as a micro-enterprise, the EUR500,000 threshold applies starting with the income for 2023 (not by reference to data registered at 31 December 2022), with corporate income tax due from the quarter in which the threshold is exceeded.

Revenues from tax consultancy services is excluded from the limit of 20% for the revenues obtained from advisory and management services.

▪ Impozit pe dividende

Se aduc clarificări cu privire la dividendele interimare distribuite în cursul anului 2022, în sensul că, acestora le este aplicabilă cota de impozit pe dividende de 5%, fără recalcularea impozitului, ca urmare a regularizării acestora pe baza situațiilor financiare anuale pentru 2022.

▪ Impozit pe profit

Deducerea pentru cheltuieli de cercetare-dezvoltare se acordă în cazul activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare **experimentală** (spre deosebire de activități de dezvoltare *tehnologică* cum prevedea legea până la acest moment), relevante pentru activitatea desfășurată de către contribuabili.

▪ Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Pentru calificarea ca microîntreprindere, plafonul de 500.000 euro se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023 (nu prin raportare la datele înregistrate la 31 decembrie 2022), datorându-se impozit pe profit începând trimestrul în care s-a depășit plafonul.

Veniturile din consultanță fiscală sunt exceptate de la limitarea la 20% a veniturilor obținute din consultanță și management.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



Legal entities engaged in HoReCa activities owe corporate income tax for the revenues from other activities (than HoReCa activities), starting with the quarter in which any of the following conditions is met, for the entire period in which the taxpayer exists:

- a) more than 20% of their total revenues are obtained from advisory and/or management services;
- b) render activities excluded from the scope of application of the tax on microenterprises' revenues;
- c) revenues from other activities exceed the equivalent in RON of EUR 500,000.

The measure applies from 1 January 2023.

▪ **Income tax and mandatory social contributions**

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

Persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul HoReCa datorează pentru veniturile din alte activități (decât cele din domeniul HoReCa) impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a îndeplinit oricare dintre următoarele condiții, pentru întreaga perioadă în care există contribuabilul:

- a) realizează venituri din consultanță și/sau management în proporție de peste 20% inclusiv din veniturile totale;
- b) desfășoară activități excluse din sfera de aplicare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- c) veniturile din alte activități depășesc echivalentul în lei a 500.000 euro.

Măsura se aplică începând cu 1 ianuarie 2023.

▪ **Impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii**

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

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



Return regarding the income tax and the social security. This will be the income indicated by the taxpayer, which cannot be lower than:

- a) the level of 12 gross minimum wages per country, in the case of income between 12 and 24 gross minimum wages per country;
- b) the level of 24 gross minimum wages per country, in the case of income of at least 24 gross minimum wages per country (as opposed to the original form of GO 16/2022 which provided for the application of the ceiling of 24 minimum wages for income above 24 minimum wages).

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

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:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între minimum 12 și până în 24 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 salarii minime brute pe țară (spre deosebire de forma inițială a OG 16/2022 care prevedea aplicarea plafonului de 24 de salarii minime pentru venituri de peste 24 de salarii minime).

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

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



Return regarding the income tax and the social security contributions owed by natural persons, as follows:

- a) the level of 6 gross minimum wages per country, in the case of income between the minimum 6 and up to 12 gross minimum wages per country;
- b) the level of 12 gross minimum wages per country, in the case of income between a minimum of 12 and up to 24 gross minimum wages per country;
- c) the level of 24 gross minimum wages per country, in the case of income of at least 24 gross minimum wages per country (as opposed to the original form of GO 16/2022 which provided for the application of the ceiling of 24 minimum wages for income above 24 minimum wages).

▪ **The excise duty and other special duties**

Starting 1 January 2024, a new rule on the level of excise duty on alcohol and alcoholic beverages is introduced. This provides that the excise duty rate applicable to these products on 1 January each year is updated by the increase in consumer prices over the last 12 months, computed in September of the previous year of

privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, astfel:

- a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între minimul 6 și până în 12 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între minimum 12 și până în 24 salarii minime brute pe țară;
- c) nivelul de 24 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 salarii minime brute pe țară (spre deosebire de forma inițială a OG 16/2022 care prevedea aplicarea plafonului de 24 de salarii minime pentru venituri de peste 24 de salarii minime).

▪ **Accize și alte taxe speciale**

Începând cu 1 ianuarie 2024, se instituie o nouă regulă privind nivelul accizelor pentru alcool și băuturi alcoolice. Astfel, se prevede că nivelul accizelor aplicabil pentru aceste produse la 1 ianuarie a fiecărui an se actualizează cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculate în luna septembrie a anului

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



application, compared to the period October 2022-September 2023.

Local taxes and duties

A new building tax exemption is introduced for new or rehabilitated residential buildings for which the owners carry out at their own expense works to increase energy performance, for the installation of photovoltaic electricity systems or for certified ecological systems for the collection and treatment of wastewater from own consumption.

As regards the new manner of computing the taxable value for residential/non-residential buildings, it will be applicable as from **1 January 2025** (as opposed to 1 January 2023 as foreseen in the original form GO 16/2022).

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

With regard to the obligation for legal entities engaged in retail, wholesale and service activities to accept debit, credit and prepaid cards as means of payment, the turnover threshold of EUR 10,000 – RON equivalent (provided for in the initial form of GO 16/2022) is

anterior de aplicare, față de perioada octombrie 2022-septembrie 2023.

Impozite și taxe locale

Se introduce o nouă scutire de la impozitul/taxa pe clădiri pentru clădirile noi sau reabilite, cu destinația de locuință, pentru care proprietarii execută pe cheltuiala proprie lucrări pentru creșterea performanței energetice, pentru instalarea de sisteme de producere a energiei electrice din surse fotovoltaice sau pentru sisteme ecologice certificate de colectare și tratare a apelor uzate rezultate din consumul propriu.

În ceea ce privește noul mod de calcul a valorii impozabile pentru clădirile rezidențiale/nerezidențiale, acesta va fi aplicabil începând cu data de **1 ianuarie 2025** (spre deosebire de data de 1 ianuarie 2023 prevăzut în forma inițială a OG 16/2022).

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

În ceea ce privește obligația persoanelor juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum și cele care desfășoară activități de prestări servicii de a accepta ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit și preplătite, se înlocuiește plafonul

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



replaced by the threshold of cash receipts during a year with a value greater than RON 50,000.

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

cifrei de afaceri de 10.000 euro echivalent în lei (prevăzut de forma inițială a OG 16/2022) cu plafonul încasărilor în numerar în cursul unui an cu o valoare mai mare de 50.000 lei.

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



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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