



Tax Alert

Romanian and English

MODIFICĂRI ADUSE CODULUI FISCAL

Legea nr. 239 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 1041.

- Cheltuielile privind funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea contribuabilului sau sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unitățile de educație timpurie sunt nedeductibile în scopul determinării impozitului pe profit. Acestea pot fi deduse sub formă de credit fiscal din impozitul pe profit datorat în limita a 1.500 lei/lună pentru fiecare copil. Sumele care nu pot fi scăzute din impozitul pe profit datorat sunt scăzute, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate.
- Cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului dual preuniversitar și universitar vor fi considerate deductibile în vederea determinării impozitului pe profit.
- Investițiile efectuate și mijloacele fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului dual preuniversitar și universitar vor fi considerate mijloace fixe amortizabile în scopul determinării amortizării fiscale.

- Bursele, premiile și alte drepturi primite de elevi/studenti pe parcursul învățământului dual preuniversitar/universitar sunt considerate venituri neimpozabile în sensul impozitului pe venit.
- În scopul determinării venitului net anual din activități independente, sunt considerate cheltuieli deductibile, cheltuielile efectuate pentru organizarea și desfășurarea învățământului dual preuniversitar și universitar, în conformitate cu reglementările legale din domeniul educației naționale, cu excepția cheltuielilor cu amortizarea.
- Sumele plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Legea nr. 241 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 1041.

Începând cu data de 01 ianuarie 2021, modul de determinare al impozitului aferent clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice se modifică prin eliminarea necesității existenței unui raport de evaluare. Astfel, impunerea se va face pe baza unei declarații pe propria răspundere acordată de către proprietar.

AMENDMENTS TO THE FISCAL CODE

Law no. 239 for amending and supplementing the Law no. 227/2015 on the Fiscal Code has been published in the Official Gazette no. 1041.

- Expenses incurred related to the operation of early education units under the administration of the taxpayer or the amounts paid by the taxpayer for placing the children of employees in units providing early education services is non-deductible for the corporate income tax purposes. On the other hand, these amounts can be deducted as tax credit from the corporate income tax due in the limit of RON 1,500/month for each child. The amounts that cannot be deducted as tax credit can be deducted from other taxes, in the following order: personal income tax withheld by the taxpayer, value added tax due or from the excise duties due.
- The expenses incurred for the organization and development of dual pre-university and university education will be considered deductible for corporate income tax purposes.
- The investments performed and the fixed assets held and used for the organization and development of dual pre-university and university education will be considered depreciable fixed assets for the purpose of determining tax depreciation.
- Scholarships, awards and other rights received by students during dual pre-university/university education are considered non-taxable revenues for personal income tax purposes.
- For the purpose of determining the annual net income from independent activities, the expenses incurred for the organization and development of dual pre-university and university education, in accordance with the legal regulations in the field of national education, are considered deductible expenses, except for depreciation expenses.
- The amounts paid by the employer for the early education of the employees' children are not taxable, in the sense of personal income tax for salaries and assimilated to salaries.

Law no. 241 for amending and supplementing the Law no. 227/2015 on the Fiscal Code has been published in the Official Gazette no. 1041.

Starting with 1st January 2021, the method used for the tax computation related to mixed-use buildings owned by natural persons will be changed by eliminating the necessity of a valuation report. Therefore, the base of the computation will be performed based on an affidavit given by the owner.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam, Partner,
Head of Tax Advisory Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad, Partner,
Tax Advisory Mazars

Bianca.Vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 25 years of experience in audit, tax, financial advisory, accounting and payroll, and HR advisory. Our strength lies in the people we work with – the local team has 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro