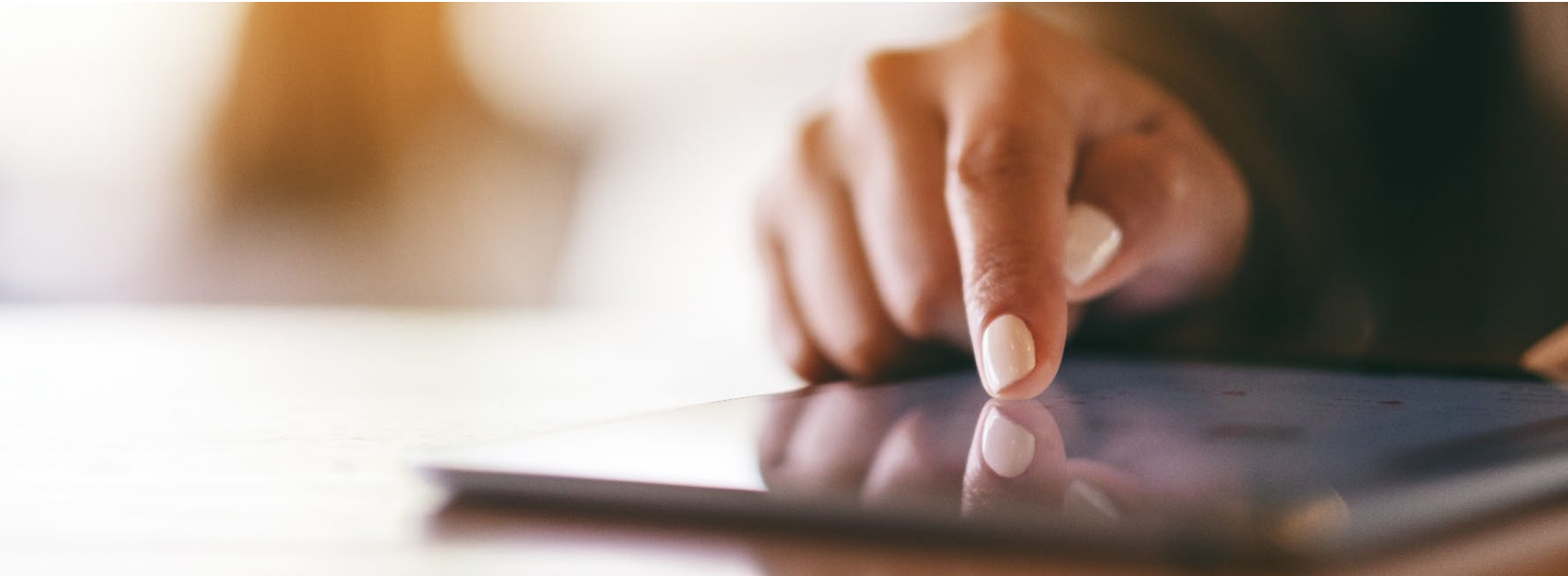


Tax Alert

New amendments to the
Tax Procedure Code

English and Romanian

mannazars



New amendments to the Tax Procedure Code

Emergency Ordinance no. 188/2022 amending and supplementing Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code was published in the Official Gazette no. 1272.

Main provisions:

- Definitions for the administrative file of the tax audit action and the tax file have been introduced;
- Regarding the active role and other roles of conduct, an obligation has been introduced for the tax authority to provide the taxpayer, upon request, with the administrative file of the tax audit action;
- The tax risk class/subclass of a taxpayer, is also based on economic criteria;
- The tax authorities may proceed to carry out, under the conditions of the law, unannounced audits or anti-fraud audits;
- Taxpayers have the obligation to submit documents/information for clarification of the tax position if these are not in the possession of the tax authority;
- The tax authority will request, through the request for provision of information, documents necessary for determination of the tax position, when these documents are not in their possession;
- The filling of documents to the tax authority's office can be carried out by postal delivery with acknowledgement of receipt, by filling to the tax authority's registry or by electronic means of remote transmission;
- In the tax audit or appeal procedure, requests or any other documents may be submitted by either the taxpayer or the tax authority ,by electronic means of remote transmission, by postal delivery with acknowledgement of receipt or by e-mail to the specified e-mail address or by filling to the registry of the competent tax authority;
- The filling or correction of the tax statement for tax periods and tax claims that will be subject to tax audit, may be carried out up to the date of the beginning of the tax audit;

- The tax audit is usually performed at the tax authority's office;
- On the initiative of the tax authority or at the taxpayer's justified request, the tax audit may be carried out at the taxpayer's office, by filing a request which must be resolved at the latest 3 days after registration. If the request is not dealt with within the time limit, it shall be deemed to have been tacitly accepted. During the procedure the place of the tax audit may be changed;
- The taxpayer may request the issuance of a provisional tax decision after half of the legal period of tax audit has passed, if the taxpayer has not been informed about the conclusion of the audit on a specific tax period and a type of tax liability,
- Upon the taxpayer's request, the provisional tax decision shall be issued and communicated within a maximum of 10 working days from the date of the request, in the case of large taxpayers, and within 5 working days for other taxpayers. If the provisional tax decision is not issued and communicated within the deadline, the taxpayer does not have to pay interest and late payment penalties from the next day after the deadline for issuing and communicating the decision until the date on which the decision is communicated. **This amendment is applicable also to ongoing tax audits.**
- Anti-fraud tax control authorities are competent to carry out documentary verification all over the country.

Date of entering into force: 29 December 2022

Main provisions applicable within 60 days from 29 December 2022 – i.e. starting with 27 February 2022:

- The inspection permit and service order will also be presented using remote video communication;
- The tax inspection authority shall notify taxpayers who may be selected for tax audit of the identified tax risks, for the purpose of their re-examination of the tax position, in order to submit or correct their tax returns;
- The deadline for taxpayers to submit or correct their tax returns is 30 days from the date of notification. Until the deadline expires, the tax authority does not take any action to select the taxpayer for tax audit.

Main provisions applicable from 1 January 2026:

- The tax risk class/subclass will be communicated to the taxpayer upon request, except in cases where public interest objectives justify restricting access to this information;
- The tax audit carried out by the central tax authority will be organized on the basis of the programmes established at the central level;
- In the case of debts administered by the central tax authority, tax inspection authorities will have the competence to carry out tax inspections all over the country.

Ordonanță de urgență privind modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În Monitorul Oficial nr. 1272 s-a publicat Ordonanța de urgență nr.188/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Principalele prevederi:

- Au fost introduse definiții pentru dosarul administrativ al acțiunii de control fiscal și dosarul fiscal;
- Cu privire la rolul activ și alte roluri de conduită, s-a introdus obligativitatea organului fiscal de a pune la dispoziția contribuabilului, la cererea acestuia, dosarul administrativ al acțiunii de control fiscal;
- În cadrul criteriilor generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal se vor avea în vedere inclusiv criteriile de natură economică;
- Organul fiscal poate proceda la efectuarea, în condițiile legii, de controale inopinate sau controale antifraudă, după caz;
- Contribuabilul are obligația de a prezenta documente/informații pentru clarificarea situației fiscale în situația în care acestea nu sunt deținute de organul fiscal;
- Organul fiscal va solicita, prin intermediul cererii de furnizare a informațiilor, documentele necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale, atunci când acestea nu sunt deținute de către organul fiscal;
- Transmiterea înscrisurilor/documentelor la sediul organului fiscal se poate realiza prin transmiterea acestora prin poștă, cu confirmare de primire, prin depunerea la registratura organului fiscal sau prin mijloacele electronice de transmitere la distanță;
- În procedura de control fiscal ori de soluționare a contestației, cererile sau orice alte documente pot fi transmise de atât de contribuabil, cât și de organul fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin poștă, cu confirmare de primire sau prin poștă electronică la adresa de e-mail indicată ori depuse la registratura organului fiscal competent;
- Depunerea sau corectarea declarației de impunere aferentă perioadelor și creanțelor fiscale ce vor face obiectul inspecției fiscale se poate realiza până la data începerii inspecției fiscale;
- Inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală;
- Din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea motivată a contribuabilului, inspecția fiscală se poate desfășura la sediul contribuabilului prin depunerea unei cereri care se soluționează în termen de maximum 3 zile de la înregistrare. În cazul în care cererea nu este soluționată în termen, aceasta se consideră acceptată tacit. Pe parcursul inspecției fiscale se poate schimba locul de desfășurare a inspecției fiscale;
- Contribuabilul poate solicita emiterea deciziei de impunere provizorie după împlinirea a jumătate din durata legală de efectuare a inspecției fiscale, dacă nu a fost informat cu privire la finalizarea verificării unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală,
- La cererea contribuabilului, decizia de impunere provizorie se emite și se comunică în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data solicitării în cazul marilor contribuabili, iar pentru ceilalți contribuabili în termen de 5 zile lucrătoare. Dacă decizia de impunere provizorie nu se emite și nu

se comunică în termenul menționat anterior, contribuabilul nu datorează dobânzi și penalități de nedeclarare începând din ziua următoare împlinirii termenului de emitere și comunicare și până la data la care decizia a fost comunicată. **Această prevedere se aplică și inspecțiilor în curs de desfășurare.**

- Organele de control antifraudă fiscală au competență în efectuarea verificării documentare pe întreg teritoriul țării.

Date intrării în vigoare: 29 decembrie 2022

Principalele prevederi aplicabile în termen 60 zile de la data 29 Decembrie 2022, respectiv începând cu 27 februarie 2022:

- Legitimația de inspecție și ordinul de serviciu vor putea fi prezentate și prin utilizarea mijloacelor video de comunicare la distanță;
- Organul de inspecție fiscală transmite în scris către contribuabilii care ar putea fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, o notificare cu privire la riscurile fiscale identificate în scopul reanalizării de către aceștia a situației fiscale, pentru a putea depune sau corecta declarațiile fiscale;
- Termenul la care contribuabilul are posibilitatea să depună sau să corecteze declarațiile fiscale este de 30 de zile de la data comunicării notificării. Până la expirarea termenului organul fiscal nu realizează nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.

Principalele prevederi aplicabile începând cu data 1 ianuarie 2026:

- Clasa/Subclasa de risc fiscal va fi comunicată contribuabilului la cererea acestuia, cu excepția cazului în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la această informație;
- Inspecția fiscală efectuată de organul fiscal central se va organiza în baza programelor întocmite la nivel central;
- În cazul creanțelor administrate de organul fiscal central, organele de inspecție fiscală vor avea competența de a efectua inspecții fiscale pe întreg teritoriul țării.

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

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Tax Partner

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 more than 44,000 professionals – 28,000+ 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.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2023