

# Tax Alert

CESOP Implementation & other  
tax amendments

March 2024

English and Romanian

manzars

## On 5<sup>th</sup> of March 2024, Law no. 33/2024 amending and supplementing Law no. 227/2015 regarding the Tax Code was published in the Official Gazette

The Law introduces a series of amendments to the Tax Code including the implementation of Council Directive (EU) 2020/284 concerning requirements for payment service providers (“CESOP Directive”), changes in deadline for the One Stop Shop VAT return and VAT adjustment taxable base.

### Main changes:

#### I. Implementation of CESOP Directive

- Directive (EU) 2020/284 introducing certain obligations for payment service providers has been transposed into Tax Code.
- Payment service providers are required to keep records of cross-border payments and report the related data on a quarterly basis.
- The reporting obligation applies if a payment service provider performs more than 25 cross-border payments to the same payee during a calendar quarter.
- The obligation to keep records regarding cross-border payments lies with the payment service provider of the payment beneficiary if it is based in a Member State. In the event that none of the payment service providers of the beneficiary are located in a Member State, the obligation to keep records regarding cross-border payments lies with the payment service provider of the payer;
- The data regarding the cross-border payments and their beneficiaries is reported via a standard form by the end of the last calendar day of the month following the reporting quarter.  
The procedure for submission of the records to the tax authorities will be approved by order of the President of the National Agency for Fiscal Administration.

#### II. Other amendments:

##### One Stop Shop VAT return deadline

- The legal deadline of submission the One Stop Shop VAT return is the last calendar day of the month following the reporting quarter, even if it is a non-working day.

##### Adjustment of VAT taxable base

- Companies can also reduce VAT taxable base in relation to price discounts even if those are not directly granted to customers. In such situation, companies have to prepare a centralized fiscal document in order to reflect the adjustment of the taxable base, for each fiscal period.
- It repeals the provision under which non-resident companies that are not registered for VAT purposes in Romania may delegate an authorised tax representative, in the case of imports followed by intra-Community supplies of goods exempt from VAT.

##### Excise duties

- The consumption of natural gas used to maintain the transport and distribution capacity within the limits established by the regulatory authority is not considered as a triggering event for excise duties.

Date entering into force: 8<sup>th</sup> of March 2024

Submit RFP

# Reglementări TVA în Codul Fiscal

În data de 5 martie 2024, în Monitorul Oficial, a fost publicată Legea nr. 33/2024 care aduce modificări și completări Legii 225/2015 privind Codul fiscal.

Legea introduce o serie de modificări Codului fiscal, care cuprind transpunerea Directivei (UE) 2020/284 privind anumite cerințe pentru prestatorii de servicii de plată ("Directiva CESOP"), modificarea termenului de depunere a declarațiilor speciale de TVA aferente regimurilor speciale și ajustarea bazei de impozitare.

## Principalele modificări:

### I. Directiva CESOP

- Directiva (UE) 2020/284 care introduce anumite obligații pentru prestatorii de servicii de plată a fost transpusă în Codul fiscal.
- Prestatorii de servicii de plată au obligația de a ține o evidență a plăților transfrontaliere și de a raporta trimestrial datele aferente.
- Obligația de raportare se aplică în cazul în care un prestator de servicii de plată efectuează mai mult de 25 de plăți transfrontaliere către același beneficiar în cursul unui trimestru calendaristic. Obligația de a păstra evidențe privind plățile transfrontaliere revine prestatorului de servicii de plată al beneficiarului plății, în cazul în care acesta are sediul într-un stat membru. În cazul în care niciunul dintre prestatorii de servicii de plată ai beneficiarului nu se află într-un stat membru, obligația de a păstra evidențele privind plățile transfrontaliere revine prestatorului de servicii de plată al plătitorului.
- Datele privind plățile transfrontaliere și beneficiarii acestora se raportează prin intermediul unui formular standard până la sfârșitul ultimei zile calendaristice a lunii următoare trimestrului de raportare.
- Procedura de transmitere a evidențelor către autoritățile fiscale va fi aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

### II. Alte modificări:

Termenul de depunere al declarațiilor speciale de TVA

- Termenul limita de depunere a declarației speciale de TVA aferente regimurilor speciale prevazute la art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> („One Stop Shop”) este ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului de raportare, chiar dacă este o zi nelucrătoare.

Ajustarea bazei de impozitare

- Companiile pot recupera TVA aferent reducerilor de preț și atunci când acestea nu sunt acordate direct clienților. În această situație, persoana impozabilă va emite un document centralizator pentru fiecare perioadă fiscală.
- Se abrogă prevederea prin care companiile nerezidente și neînregistrate în scopuri de TVA în România pot desemna un reprezentant fiscal autorizat, în cazul efectuării de importuri urmate de livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA.

Accize

- Nu este considerat fapt generator de accize consumul de gaz natural utilizat pentru a menține capacitatea de transport și de a distribui gaz natural în limitele stabilite de autoritatea de reglementare.

Data intrării în vigoare: 8 Martie 2024

[Solicită o ofertă](#)

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](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Partner, Tax

[bianca.vlad@mazars.ro](mailto:bianca.vlad@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 95 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 47,000 professionals – 30,000+ in Mazars' integrated partnership and 17,000+ 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](http://www.mazars.ro)

© Mazars 2023