

Tax Alert

News in the field of RO e-Transport,
Excise Duties and Direct Taxes

April 2024

English and Romanian

manzars



News in the field of reporting obligations, taxes, and excise duties

On 30.04.2024, in the Official Gazette no.409 the Emergency Ordinance no.43 was published, amending, and supplementing certain normative acts in the field of reporting obligations, direct taxes and excise duties.

Main changes:

Reporting of information from cash registers

- New regulations are made for the ability to transmit to the ANAF (National Agency for Fiscal Administration) informatic system, via electronic fiscal cash registers, data/information other than those regulated by the existing legislation, such as the VAT registration code of the taxpayer, information absolutely necessary for generating the pre-filled VAT return.
- The introduction of the possibility of establishing at the government resolution level the categories of information transmitted to the computer system of ANAF is intended, depending on the needs of existing legislation, to continue the process of digitization in order to implement measures to prevent and combat tax evasion and increase the collection of budget revenue.

RO e-Transport

- The following international road transport operations are becoming subjected to the reporting:
 - transport of goods for the provision of services in Romania or the EU, in the case of commercial operations representing a non-transfer, when the goods are transported by road on Romanian territory.
 - the transport of goods in the case of commercial operations that subscribe to the stock at the customer's disposal regime when one of the commercial partners is from Romania and the other from the EU and the goods are transported by road on Romanian territory.
- New provisions are introduced regarding penalties for not reporting consignments in the RO e-Transport system, both for high fiscal risk and international consignments:
 - The additional sanction of confiscation of goods value shall not apply if, following checks carried out after the end of the transport, it is demonstrated that the transactions were recorded in supporting documents and in the accounting records during the period to which they refer.
- There is exempt from reporting requirements in the RO e-Transport system:

- Transport of excise goods moving under suspension of excise duty or with excise duty paid in the Member State of dispatch or by using the EMCS application for issuing the e-DA electronic administrative document or e-DAS simplified electronic administrative document.
- Transport of goods by postal service providers in parcel post.
- Penalties for non-compliance with the provisions of GEO 41/2022 will be applied from 1st of July 2024 for acts committed and identified from this date onward.

Corporate Income Tax

- Income related to financial assets for which adjustments have been made resulting from operations related to subscribed and unpaid share capital, recorded by credit institutions established in accordance with the provisions of Law no. 207/2022, for which the subscribed share capital is paid up in stages, is considered non-taxable. The measure applies starting from the fiscal year 2024.

Excise Duty

- The list of potentially low-risk products subject to non-harmonised excise duty will include:
 - Nicotine products, not containing tobacco, for oral use, put up in powder or particulate form or in any combination of those forms, marketed in sachet portions falling within NC Code 2404 91 90, the excise duty being charged only on the quantity of solid substrate containing nicotine.
- Producers or buyers of such products, from EU or non-EU countries, must be authorised by the territorial customs authority.
- The amount of excise duty is changing for the following categories:
 - Liquids with or without nicotine;
 - Products containing tobacco, intended for inhalation without burning;
 - Products for smokeless inhalation containing tobacco substitutes with or without nicotine;
 - Non-alcoholic beverages containing added sugar;
 - Nicotine products, not containing tobacco, intended for oral use.
- *The new excise duty provisions will be applied starting with 1st of June 2024.*

Special tax on immovable property of high value.

- Taxpayers, individuals who, as of 31st of December of the previous tax year, own/co-own residential buildings for which the local tax body has established a taxable value of more than RON 2.5 million will be notified by the local authorities of the amount of the taxable value determined for the tax on buildings by 30th of May of the year for which the tax is due..
- The deadline for declaring and paying the tax for buildings with a taxable value of more than RON 2.5 million is extended until 30th of September of the respective tax year.

Date entering into force: 30.04.2024

Submit RFP

Noutăți în domeniul obligațiilor de raportare, taxelor și accizelor

În data de 30/04/2024, în Monitorul Oficial nr. 409 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 43 prin care au fost modificate și completate anumite acte normative în domeniul obligațiilor de raportare, al impozitelor directe și al accizelor.

Principalele schimbări:

Raportarea informațiilor prin intermediul caselor de marcat

- Se reglementează posibilitatea de a se transmite către sistemul informatic ANAF prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, date /informații altele decât cele reglementate de legislația existentă cum ar fi, codul de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului, informație absolut necesară pentru generarea decontului de TVA precompletat.
- Introducerea posibilității de stabilire la nivel de hotărâre de guvern a categoriilor de informații transmise către sistemul informatic al ANAF are în vedere, în funcție de necesitățile de legiferare existente, continuarea procesului de digitalizare în vederea implementării măsurilor de prevenire și combatere a evaziunii fiscale precum și creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare.

RO e-Transport

- Devin subiect de raportare operațiuni de transport ce se circumscriu transportului rutier internațional, după cum urmează:
 - transportul bunurilor pentru prestarea de servicii în România sau UE, în cazul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer, atunci când bunurile sunt transportate rutier pe teritoriul României
 - transportul bunurilor în cazul unor operațiuni comerciale ce se subscriu regimului de stocuri la dispoziția clientului în situația în care unul din partenerii comerciali este din România și celălalt din UE iar bunurile sunt transportate rutier pe teritoriul României.
- Sunt introduse noi prevederi în ceea ce privește sancțiunile pentru neraportarea transporturilor în sistemul RO e-Transport, atât pentru transporturile cu risc fiscal ridicat, cât și pentru transporturile internaționale:
 - Sancțiunea complementară de confiscare a contravalorii bunurilor nu se aplică dacă în urma verificărilor efectuate ulterior încheierii transportului se demonstrează că operațiunile au fost înregistrate în documente justificative și în evidența contabilă în perioada la care acestea se referă.
- Sunt excluse de la cerințele de raportare în sistemul RO e-Transport:
 - Transportul de produse accizabile care circulă în regim suspensiv de accize sau cu accizele plătite în statul membru de expediție sau prin utilizarea aplicației EMCS pentru emiterea documentului e-DA document administrativ electronic sau e-DAS document administrativ electronic simplificat.
 - Transportul de mărfuri de către furnizorii de servicii poștale în colete poștale.
- Sancțiunile pentru nerespectarea prevederilor OUG 41/2022 vor fi aplicate începând cu 1 iulie 2024 pentru faptele săvârșite și constatate începând cu această dată.

Impozitul pe profit

- Veniturile aferente activelor financiare pentru care s-au constituit ajustări rezultate din operațiuni legate de capitalul social subscris și nevărsat, înregistrate de instituțiile de credit constituite în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2022, pentru care capitalul social subscris este vărsat în etape sunt considerate neimpozabile. Măsura se aplică începând cu anul fiscal 2024.

Accize

- Lista produselor cu potențial de risc redus ce sunt supuse accizelor nearmonizate va include:
 - Produse pe bază de nicotină, care nu conțin tutun, pentru uz oral, prezentate sub formă de pulbere sau particule sau în orice combinație a formelor respective, comercializate în porții ambalate în pliculețe cu încadrarea tarifară 2404 91 90, acciza fiind aplicată numai la cantitatea de substrat solid care conține nicotină.
- Producătorii sau cumpărătorii de astfel de produse, din state UE sau non-UE, trebuie să fie autorizați de către autoritatea vamală teritorială.
- Se modifica cuantumul accizelor pentru următoarele categorii:
 - Lichide cu sau fără nicotină;
 - Produse care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere;
 - Produse pentru inhalare fără fum care conțin înlocuitori de tutun cu sau fără nicotină;
 - Băuturi nealcoolice cu adaos de zahăr;
 - Produse cu nicotină, care nu conțin tutun, destinate utilizării orale.
- *Noile dispoziții privind accizele se vor aplica începând cu 1 iunie 2024.*

Impozit special pe bunurile imobile de mare valoare.

- Contribuabilii, persoane fizice care, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent, dețin în proprietate/ coproprietate clădiri rezidențiale pentru care organul fiscal local a stabilit, o valoare impozabilă mai mare de 2,5 milioane RON vor primi din partea autoritatilor locale instiintare privind cuantumul valorii impozabile determinată pentru impozitul pe clădiri până la data de 30 mai a anului pentru care se datorează impozitul
- Termenul de declarare si plata a impozitului pentru imobilele cu valoare impozabila mai mare de 2,5 milioane RON se prelungeste până la data de 30 septembrie a anului fiscal respectiv.

Data intrării în vigoare: 30.04.2024

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



Bianca Vlad
Partner, Tax

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

© Mazars 2023