



# Tax Alert

June 2024

## Changes in the field of excise duties and social contributions

On 07.06.2024, in the Official Gazette no.534 the Emergency Ordinance no.59/2024 was published, amending and supplementing the Law no. 227/2015 on the Fiscal Code.

### Main changes regarding payment of excise duties and delivery of products:

#### Movement of excise goods

The movement of excise goods such as: sparkling wines, fermented beverages, intermediate products, ethyl alcohol, energy products from tax warehouses or locations where they have been received by the registered consignee to other places of storage can be done only after the related excise duties have been paid. The movement shall be covered by a delivery note stating, "excise duty paid".

The movement of tobacco products from the place of receipt to other places of storage can be done after the consignee registered has paid the related excise duties to the state budget. The movement shall be accompanied by a delivery note stating, "excise duty paid".

Delivery of the products is carried out from the place of receipt only when the supplier holds the document for payment of excise duty for the quantity invoiced. Delivery is made only if there is an order.

## **Regularisation of excise duties**

Differences between the excise duty paid to the national budget by the recipients of the products on behalf of the registered consignee and the excise duty related to the excise products actually delivered are regularised by means of the monthly excise duty declaration submitted by the registered consignee.

## **Penalties**

Failure to comply with these provisions constitutes an offence and is punishable by imprisonment of between 2 and 7 years.

## **Obligations of the registered consignee**

It repeals the requirement that the registered consignee is obliged to store the goods received only in premises declared and authorised for the receipt of excise goods unless he opts for direct delivery.

## **Distribution and sales conditions**

Certified consignees who distribute and wholesale alcoholic beverages, manufactured tobacco and energy products are no longer required to register with the competent customs authority for the places declared for the receipt of excise goods since they are included within the scope of the exemption from obtaining the wholesale distribution and sale certificate.

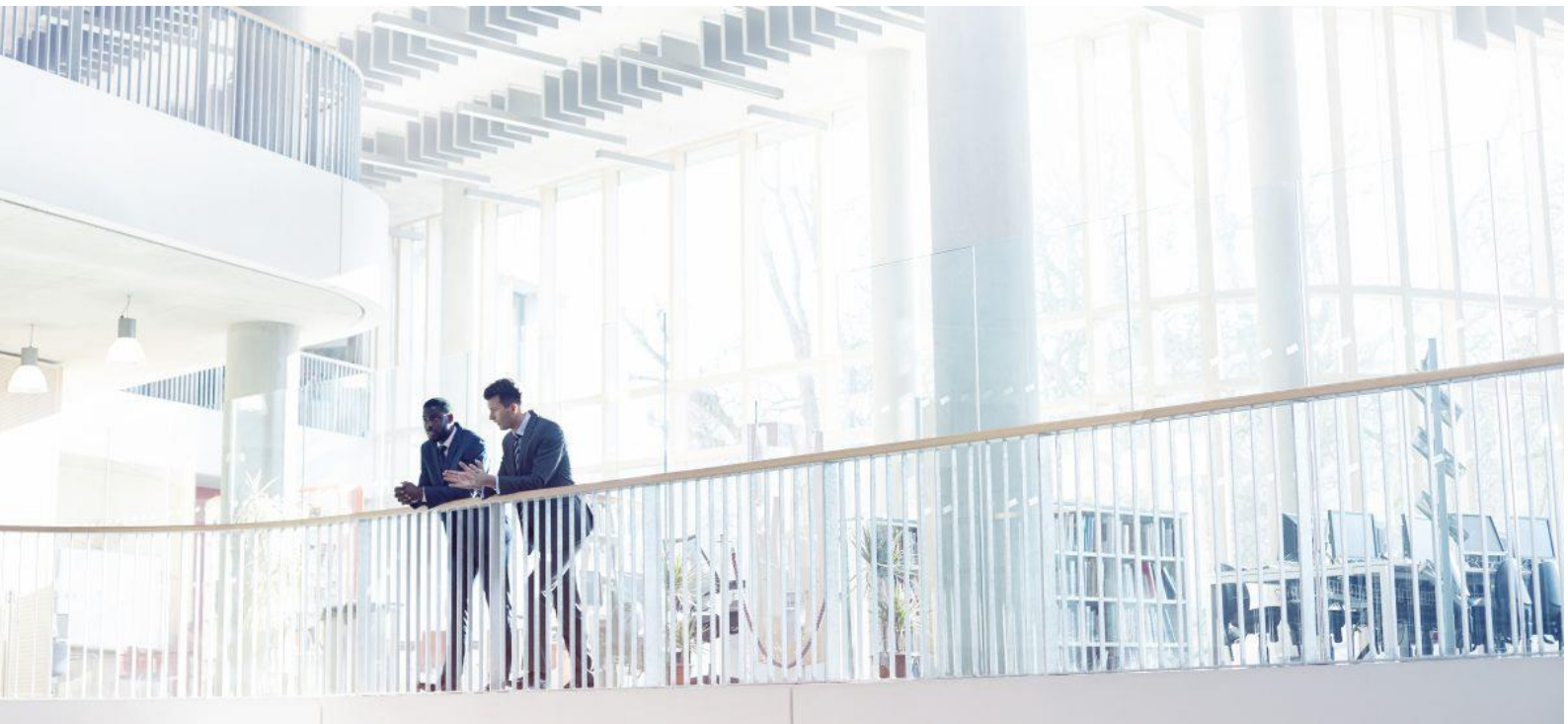
**Date entering into force: 20 June 2024.**

## **Main changes regarding wage income:**

- The non-taxable amount of 200 lei/month is increased to 300 lei/month.
- This decision was adopted in the context of the increase of the gross minimum national wage from 3,300 lei to 3,700 lei.

**Date of entry into force: applies from wage income for July 2024.**

**Submit RfP**



## Modificări în domeniul accizelor și contribuțiilor sociale

În data de 7 iunie 2024, în Monitorul Oficial nr. 534 a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 59/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

### Principalele modificări privind plata accizelor și livrarea produselor:

#### Deplasarea produselor accizabile

Deplasarea produselor accizabile precum: vinuri spumoase, băuturi fermentate, produse intermediare, alcool etilic, produse energetice din antrepozitele fiscale sau locațiile unde au fost recepționate de către destinatarul înregistrat către alte locuri de depozitare se face numai după ce acciza aferentă a fost plătită la bugetul de stat. Deplasarea trebuie însoțită de un aviz de însoțire cu mențiunea "accize plătite".

Deplasarea produselor accizabile din tutun din locația de recepție către alte locuri de depozitare se face numai după ce acciza aferentă a fost plătită la bugetul de stat de către destinatarul înregistrat. Deplasarea este însoțită de un aviz de însoțire cu mențiunea "accize plătite".

Livrarea produselor se realizează din locația de recepție numai când furnizorul deține documentul de plată a accizelor pentru cantitatea facturată. Livrarea se face doar dacă există o comandă.

#### Regularizarea accizelor

Diferențele între accizele virate la bugetul de stat de către beneficiarii produselor, în numele destinatarului înregistrat, și accizele aferente produselor accizabile efectiv livrate se regularizează prin declarația lunară de accize depusă de către destinatarul înregistrat.

## Sanctiuni

Nerespectarea acestor prevederi constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare între 2 și 7 ani.

## Obligațiile destinatarului înregistrat

Se abrogă cerința prin care destinatarul înregistrat este obligat să depoziteze produsele recepționate doar în spațiile declarate și autorizate pentru recepția produselor accizabile, dacă nu optează pentru livrarea directă.

## Condiții de distribuție și comercializare

Destinatarii înregistrați, care distribuie și comercializează angro băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice, nu mai au obligația de înregistrare la autoritatea vamală competentă pentru locurile declarate pentru recepția produselor accizabile fiind incluși în sfera exceptării de la obținerea atestatului de distribuire și comercializare angro.

**Data intrării în vigoare: 20 iunie 2024.**

## Principalele modificări privind veniturile din salarii:

- Suma neimpozabilă de 200 lei/lună se majorează la 300 lei/lună.
- Această decizie a fost adoptată în contextul majorării salariului minim brut pe țară de la 3.300 de lei la 3.700 de lei.

**Data intrării în vigoare: se aplică începând cu veniturile din salarii aferente lunii iulie 2024.**

[\*\*Solicita o ofertă\*\*](#)

Forvis 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 Forvis 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)

#### About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit [forvismazars.com](https://forvismazars.com) to learn more.

#### About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 29 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit [forvismazars.com/ro](https://forvismazars.com/ro) to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

[forvismazars.com/ro](https://forvismazars.com/ro)

**forvis**  
**mazars**