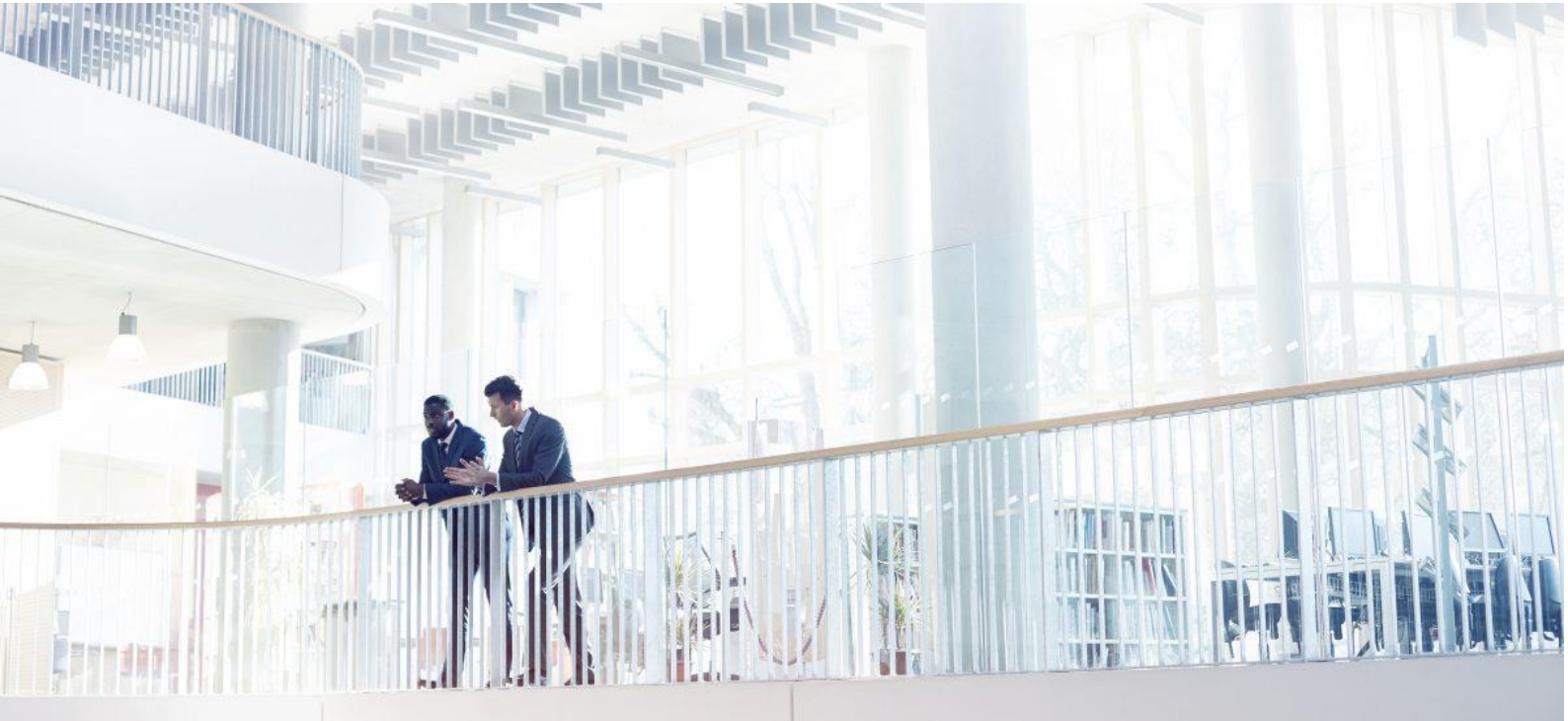




Tax Alert

July 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



Amendments to the RO e-Invoice system and implementation and use of the pre-filled RO e-VAT return. Changes regarding the national RO e-Transport system.

On June 21, 2024, was published in the Official Gazette no. 582: Emergency Ordinance no. 69/2024 for the modification and completion of some normative acts in the field of management and implementation of the national system regarding the electronic invoice RO e-Invoice and the electronic fiscal marking machines, as well as for other fiscal measures, and Emergency Ordinance no. 70/2024 regarding some measures for the implementation and use of the pre-filled RO e-TVA return and the valorisation of data and information through the implementation of a specific governance system, as well as other fiscal measures.

In the Official Gazette of Romania, no. 597 of June 27, 2024, Order no. 1.337/1.268 was published for the approval of the Procedure for the use and operation of the national system for monitoring the transport of goods via RO e-Transport.

On June 28, 2024, was published in the Official Gazette no. 603: Emergency Ordinance no. 87/2024 regarding the amendment of some normative acts in the field of e-Transport, e-VAT and e-Invoice, as well as for the regulation of some fiscal-budgetary measures.

Main changes regarding e-Invoicing:

- For the period from July 1, 2024 - December 31, 2024, economic operators established in Romania may opt for submission in the RO e-Factura system of invoices issued in B2C relationship for the delivery of goods and the provision of services that have the place of supply in Romania. As of January 1, 2025, the submission in the RO e-Factura system of invoices issued in B2C relationships becomes mandatory.

- NGOs, political parties, cults, and other non-profit/patrimonial associations, that are not registered for VAT purposes, as well as farmers, natural persons who apply the special VAT regime for farmers, and cultural institutes/centers of other states that operate on the territory of Romania, do not have the obligation to use the national RO e-Invoice system for invoices issued between July 1, 2024 and June 30, 2025.
- Enforcement bodies, whether they are or not registered for VAT purposes, are obliged to submit in the RO e-Factura system all the invoices that are the subject of enforcement procedure.
- Beneficiaries who do not receive the invoices through the system within the term provided by law, paid at the time of supply, will be able to notify the competent tax authorities. In this sense, the notification procedure, and the measures to be taken by the fiscal body will be established by order of the president of the National Agency for Fiscal Administration (“NAFA”).

Main changes regarding the use of cash register machines:

- The receipt issued by the tax cash register must contain the following additional elements: the unit of measure, the beneficiary's fiscal identification code, at his request, as well as the identification number of the receipt.
- The date and time of issuing the receipt, the identification number of the receipt, as well as the fiscal series of the tax cash register will be printed on the tax receipt and in the form of a QR code. Exempted from this obligation will be the tax cash register for which, following testing at the National Institute for Research and Development in Informatics - ICI Bucharest, it is found that, from a technical point of view, it is not possible to print in the form of a QR code.
- The daily report at the end of the day must also contain information on the number of receipts issued with the beneficiary's tax identification number, the amount of discounts granted, cancellations, and amounts collected for each payment method.

The pre-filled RO e-VAT return:

- The RO e-TVA pre-filled return is implemented as of August 1, 2024, and covers operations carried out starting from July 1, 2024.
- The pre-filled e-VAT return contains information on economic operations declared and transmitted in the IT systems of the Ministry of Finance and the NAFA, such as RO e-Invoice, RO e-Transport, RO e-Seal, RO e-SAF-T, RO e-Electronic cash registers, the integrated customs IT systems, and other IT systems within Ministry of Finance.
- The pre-filled RO e-TVA return will be sent to the taxable persons registered for VAT purposes via the Virtual Private Space, by the 5th of the month following the VAT return filing deadline.
- If NAFA identifies significant differences between the pre-filled values of the RO e-TVA return and the VAT return filed by the taxpayer (of at least 20% and an absolute value of at least RON 5,000), NAFA will notify the taxpayer by the 5th of the month following the VAT return filing deadline. A reply must be filled in by the taxpayer within 20 days of receiving the “RO e-VAT compliance notification”.
- Failure to reply to the notification with differences within the legal deadline is subject to a fine between RON 5,000 to RON 10,000 for large taxpayers, RON 2,500 to RON 5,000 for medium-sized taxpayers, and RON 1,000 to RON 2,500 for other legal entities and individuals. The provisions of the Law on prevention are applicable accordingly.
- In addition, failure to provide or partial provision of information to clarify the differences represents a fiscal risk indicator as of January 1, 2025.
- All fines will apply as of January 1, 2025, respectively as of August 1, 2025, for the taxable persons applying the VAT cash accounting scheme.

- VAT recapitulative statement (form 390) filing deadline and model may be amended starting with July 2024 via NAFA order (deadline for the form 390 related to June 2024 will not change).

Main changes regarding e-Transport:

- The Procedure for the functioning of the e-Transport system was updated extending the thresholds for the application of the reporting obligation, to international transports of goods. The Procedure confirms that the same thresholds apply for goods considered with high fiscal risk as well as for the other types of goods. As such, road vehicles with a technically permissible maximum mass of at least 2.5 tons, loaded with goods with a total gross mass less than or equal to 500 kg, and a total value less than or equal to RON 10,000, related to at least one batch of goods that are the object of transport, are not subject to monitoring in the e-Transport system.
- In the case of international transport of goods, the sanctions apply from the 1st of July in case of companies not having the statute of Authorized Economic Operators (AEO) and from the 1st of January 2025 for AEOs.
- Other clarifications were provided regarding specific aspects of the e-Transport reporting of imports, confirmation of the transport by default, declaration of “van sales”, and exclusion of “cash and carry” purchases.

Changes to the Government Decision No. 732/2002 on the unilateral exemption of citizens of the United States of America from the obligation to obtain entry visa for Romania.

On 26 June 2024, the Government Decision No 732/2002 on the unilateral exemption of citizens of the United States of America from the obligation to obtain entry visa for Romania was amended.

Main changes:

- According to the new provisions of the Decision, citizens of the United States of America are exempt from long-stay visas on Romanian territory.

Submit RfP



Modificări aduse la sistemul RO e-Factura și implementarea și utilizarea declarației RO e-TVA precompletate.

Modificări aduse la sistemul național RO e-Transport.

În data de 21 iunie 2024 au fost publicate în Monitorul Oficial nr. 582: Ordonanța de urgență nr. 69/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul gestionării și implementării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și al aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și pentru alte măsuri fiscale; Ordonanța de urgență nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernanță specific, precum și alte măsuri fiscal.

În Monitorul Oficial al României nr. 597 din 27 iunie 2024, Ordinul nr. 1.337/1.268 a fost publicat pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport.

În data 28 iunie 2024 a fost publicate în Monitorul Oficial nr. 603: Ordonanța de urgență nr. 87/2024 privind modificarea unor acte normative în domeniul e-Transport, e-TVA și e-Factura, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Principalele modificări în domeniul gestionării RO e-Factura:

- Pentru perioada 1 iulie 2024 - 31 decembrie 2024, operatorii economici stabiliți în România pot opta pentru transmiterea în sistemul RO e-Factura a facturilor emise în relația B2C pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul prestării/livrării în România. Începând cu 1 ianuarie 2025 transmiterea în sistemul RO e-Factura pentru facturile emise în relația B2C devine obligatorie.

- ONG-urile, partidele politice, cultele, alte asociații fără scop lucrativ/patrimonial, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA precum și agricultorii, persoane fizice care aplică regimul special de TVA pentru agricultori și institutele/centrelor culturale ale altor state care activează pe teritoriul României nu au obligația utilizării sistemului național RO e-Factura pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024 - 30 iunie 2025.
- Organele de executare silită, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA au obligativitatea raportării în sistemul RO e-Factura.
- Beneficiarii care nu primesc facturile prin sistem în termenul prevăzut de lege, pentru care au efectuat plata la momentul livrării/prestării, vor putea notifica organele fiscale competente. În acest sens, procedura de notificare și măsurile ce urmează a fi luate de organul fiscal vor stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală („ANAF”).

Principalele modificări cu privire la utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale:

- Bonul emis de aparatul de marcat fiscal va trebui să conțină următoarele elemente adiționale: unitatea de măsură, codul de identificare fiscală al beneficiarului, la cererea acestuia, precum și numărul de identificare al bonului.
- Data și ora emiterii bonului fiscal, numărul de identificare al bonului fiscal, precum și seria fiscală a aparatului de marcat electronic se vor tipări pe bonul fiscal și sub formă de cod QR. Față de această obligație vor fi exceptate modelele de aparate de marcat electronice fiscale pentru care, în urma testării la Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Informatică - ICI București se constată că din punct de vedere tehnic nu este posibilă tipărirea sub formă de cod QR.
- Raportul zilnic de la finalul zilei trebuie să conțină și informații cu privire la numărul bonurilor emise cu menționarea codului fiscal al beneficiarului, valoarea reducerilor acordate, anulărilor și sumelor încasate pe fiecare modalitate de plată.

Implementarea și utilizarea decontului precompletat RO e-TVA:

- Decontul precompletat RO e-TVA este impletat începând cu 1 august 2024 și vizează operațiunile efectuate începând cu 1 iulie 2024.
- Decontul precompletat RO e-TVA conține informații privind operațiunile economice declarate și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și ale ANAF, precum: RO e-Factura, RO e-Transport, RO e-Sigiliu, RO e-SAF-T, RO e-Case de marcat electronice, sistemele IT vamale integrate și alte sisteme informatice din cadrul Ministerului Finanțelor.
- Decontul precompletat RO e-TVA se va transmite electronic persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA prin intermediul Spațiului Privat Virtual până la data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA.
- Dacă ANAF identifică diferențe semnificative între valorile precompletate între decontul precompletat RO e-TVA și valorile completate de persoana impozabilă în decontul de TVA (de minimum 20% și o valoare absolută de minimum 5.000 RON), ANAF va notifica persoana impozabilă până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului. Un răspuns va trebui trimis de către persoana impozabilă în termen de 20 de zile de la primirea “notificării de conformare RO e-TVA”
- Neîndeplinirea obligației de răspuns în termenul legal la notificarea de conformare cu privire la diferențe se sancționează cu amendă între 5.000-10.000 RON pentru marii contribuabili, 2.500-5.000 RON pentru contribuabilii mijlocii și 1.000-2.500 RON pentru celelalte persoane juridice și fizice. Prevederile Legii prevenției sunt aplicabile în mod corespunzător.
- În plus, nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor pentru clarificarea diferențelor reprezintă un indicator de risc fiscal începând cu 1 ianuarie 2025.

- Toate amenzile se vor aplica începând cu 1 ianuarie 2024, respectiv 1 august 2025 pentru persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.
- Termenul și modelul de depunere a declarației recapitulative de TVA (formularul 390) vor putea fi modificate începând cu iulie 2024 prin ordin ANAF (termenul limită pentru formularul 390 aferent lunii iunie 2024 nu se va modifica).

Principalele modificări în domeniul RO e-Transport:

- A fost actualizată Procedura de funcționare a sistemului e-Transport extinzându-se pragurile de aplicare a obligației de raportare la transporturile internaționale de mărfuri. Procedura confirmă că aceleași praguri se aplică pentru bunurile considerate cu risc fiscal ridicat, precum și pentru celelalte tipuri de bunuri. Ca atare, vehicule rutiere cu o masă maximă tehnic admisibilă de cel puțin 2,5 tone, încărcate cu mărfuri cu o masă brută totală mai mică sau egală cu 500 kg, și o valoare totală mai mică sau egală cu 10.000 RON, aferente cel puțin unui lot de mărfuri care fac obiectul transportului, nu fac obiectul monitorizării în sistemul e-Transport.
- În cazul transporturilor internaționale de mărfuri, sancțiunile se aplică de la 1 iulie în cazul companiilor care nu au statut de Operatori Economici Autorizați (AEO) și de la 1 ianuarie 2025 pentru operatorii AEO.
- Se furnizează alte precizări cu privire la aspecte specifice privind raportarea e-Transport a importurilor, confirmarea transportului implicit, declararea „van sale” și excluderea achizițiilor „cash and carry”.

Modificări ale Hotărârii Guvernului nr. 732/2002 privind exceptarea unilaterală a cetățenilor Statelor Unite ale Americii de obligativitatea de a obține viza de intrare în România.

În data de 26 iunie 2024, Hotărârea Guvernului nr. 732/2002 privind exceptarea unilaterală a cetățenilor Statelor Unite ale Americii de obligativitatea de a obține viza de intrare în România a fost modificată.

Principalele schimbări

- Conform noilor prevederi ale hotărârii, cetățenii Statelor Unite ale Americii sunt exceptați de la obligativitatea obținerii vizei de lungă ședere pe teritoriul României.

Solicită 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



Bianca Vlad
Partner, Tax

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 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 to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

forvis
mazars