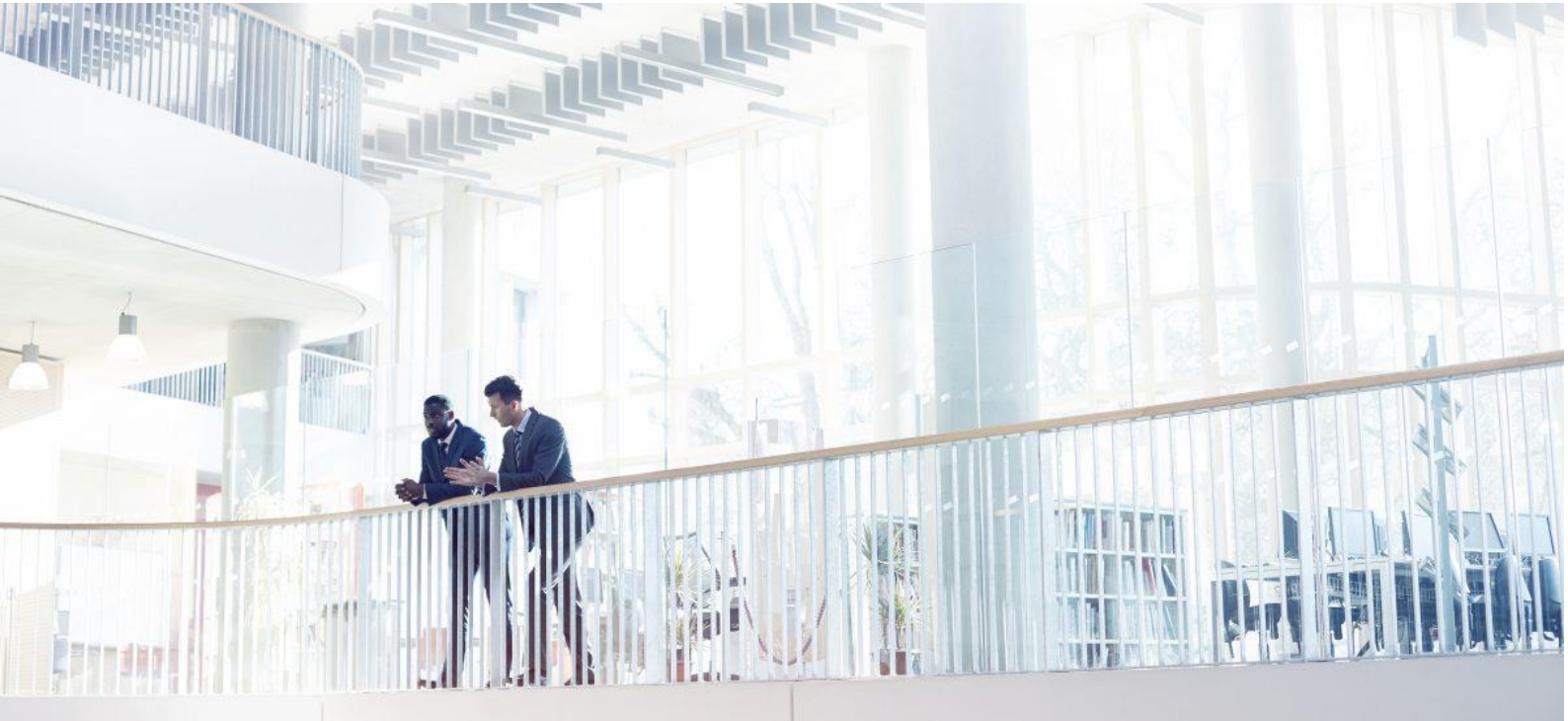




Tax Alert

July 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



Declaration on special tax on high-value immovable and movable property "Wealth Tax"

It has been recently published the Order no. 3738/2024 approving the model and content of form 216 "Declaration on the special tax on high value immovable and movable property" (hereinafter called "Wealth Tax"). The Wealth Tax was introduced as a novelty in December 2023 by Law No. 296/2023 and is applicable as of 1 January 2024. We will answer below the main questions for those affected by the introduction of this tax, the calculation, declaration and payment of the special tax on immovable and movable property.

Who is concerned by this tax?

Wealth Tax is applicable to individuals who, on December 31 of the previous tax year, own exclusively or jointly residential buildings situated in Romania for which the local tax authority has determined a taxable value higher than RON 2,500,000 (approximately EUR 500,000) and individuals and legal entities that own cars licensed/registered in Romania with an individual purchase value exceeding RON 375,000 (approximately EUR 75,000).

In the case of cars, taxation is limited in time, being due only for a period of 5 years calculated from the time of the handover of the car. If the handover took place before 1 January 2024, the taxation would only apply to the fraction of years remaining until the end of the 5-year period. Basically, a person who purchased a car in 2022 will only owe special tax for a period of 3 years from 2024 to 2026.

Regarding the leased cars, the legal provisions do not establish who is responsible for declaring and paying the tax. We consider that, in the absence of legal provisions attesting the contrary, the provisions relating to the local tax on vehicles should be applied, in which case the law expressly stipulates that, during the term of the financial leasing contract, the tax is payable by the user of the vehicle.

At which value will the tax be calculated?

The Wealth Tax is due on the part that exceeds the legal threshold. The tax due on residential buildings is calculated by applying a rate of 0.3% on the taxable value of the building as communicated by the local tax office

exceeding the threshold of RON 2,500,000. For cars, the Wealth Tax is calculated by applying a 0.3% rate on the difference between the purchase value exceeding the threshold of RON 375,000.

How will owners know the taxable value of the building?

Owners of residential buildings whose taxable value exceeds the threshold of RON 2,500,000 should receive a notice from the local tax office by May 30 of the year for which the Wealth Tax is due.

When and by which means must form 216 be submitted?

Owners are required to submit form 216 during the current year, for residential buildings by 30 September inclusive, and for cars by 31 December inclusive.

The tax return is to be submitted to the central tax office within the taxpayer's area of jurisdiction and is to be transmitted electronically. As of the date of publication of this article, Romanian Tax Authorities has not made form 216 available in electronic format and will most likely be available shortly, given that the deadline for completing and submitting the first form 216 is 30 September 2024.

The payment of the Wealth Tax for the year 2024 must be made in compliance with the same legal deadlines mentioned above. Non-compliance of reporting the Wealth Tax will trigger a fine ranging from RON 500 to 5,000.

How can Forvis Mazars help: Our colleagues within the Personal Income Tax team will be pleased to assist

Submit RfP



Declarația privind impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare „Taxa pe active de valoare”

A fost publicat recent [Ordinul nr. 3738/2024](#) prin care s-a aprobat modelul și conținutul formularului 216 "Declarație privind impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare" (denumită în continuare "Taxa pe active de valoare").

Taxa pe active de valoare a fost introdusă cu titlu de noutate în decembrie 2023 prin [Legea nr. 296/2023](#) și este aplicabilă începând cu 1 ianuarie 2024.

Vom răspunde în cele ce urmează principalelor întrebări cu privire la contribuabilii afectați de introducerea acestei taxe, calculul, declararea și plata taxei speciale pe bunurile imobile și mobile.

Cine este vizat de această taxă?

Taxa pe active de valoare este aplicabilă persoanelor fizice care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au în proprietate exclusivă sau comună clădiri rezidențiale situate în România pentru care organul fiscal local a determinat o valoare impozabilă mai mare de 2.500.000 lei (aproximativ 500.000 euro) și persoanele fizice și persoanele juridice care au în proprietate autoturisme înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei (aproximativ 75.000 euro).

În cazul autoturismelor, impozitarea este limitată în timp, fiind datorată doar pe o perioadă de 5 ani calculată din momentul în care are loc predarea-primirea autoturismului. În ipoteza în care predarea-primirea a avut loc înainte de 1 ianuarie 2024, impozitarea s-ar aplica doar pentru fracțiunea de ani rămasă până la împlinirea perioadei de 5 ani. Practic, o persoană care a achiziționat un autoturism în anul 2022 va datora impozit special pentru o perioadă de 3 ani, în intervalul 2024-2026.

În cazul autoturismelor acordate în leasing, prevederile legale nu stabilesc cui îi revine obligația declarării și plății taxei. Apreciem că, în lipsa unor prevederi legale contrare, ar trebui aplicate prevederile referitoare la impozitul local pe vehicule, caz în care legea stipulează expres că, pe durata contractului de leasing financiar, impozitul se datorează de către utilizatorul autoturismului.

La ce valoare se va calcula taxa specială?

Taxa pe active de valoare se datorează pentru partea care depășește plafonul prevăzut de lege. Taxa datorată pentru clădirile rezidențiale se calculează prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra valorii impozabile a clădirii comunicată de către organul fiscal local ce depășește plafonul de 2.500.000 lei. În cazul autoturismelor, taxa se determină prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra valorii de achiziție ce depășește plafonul de 375.000 lei.

Cum vor ști proprietarii valoarea impozabilă a clădirii?

Proprietarii de clădiri rezidențiale a căror valoare impozabilă depășește plafonul de 2.500.000 lei ar trebui să primească o înștiințare din partea organului fiscal local până la data de 30 mai a anului pentru care se datorează taxa pe active de valoare.

Până când trebuie depus formularul 216 și prin ce modalități?

Proprietarii au obligația să depună formularul 216 în cursul anului curent, în cazul clădirilor rezidențiale până la data de 30 septembrie inclusiv, iar în cazul autoturismelor până la data de 31 decembrie inclusiv.

Declarația se depune la organul fiscal central în a cărui rază de competență se află domiciliul/sediul contribuabilului și se transmite electronic. Până la data publicării acestui articol, ANAF nu a făcut public formularul 216 în format electronic și cel mai probabil, varianta electronică va fi disponibilă în scurt timp, având în vedere că termenul de completare și depunere a primului formular 216 este 30 septembrie 2024.

Plata taxei pe active de valoare pentru anul 2024 trebuie efectuată cu respectarea aceluiași termen legal menționat anterior.

Neconformarea cu obligația de raportare a taxei pe active de valoare va fi sancționată cu o amendă ce variază între 500 și 5.000 lei.

Cum vă poate ajuta Forvis Mazars: Colegii noștri din cadrul echipei de Impozit pe venit și contribuții sociale vor fi încântați să vă ajute cu completarea și depunerea formularului 216, precum și cu orice alte aspecte suplimentare în această privință.

[Solicitați 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

forvis
mazars