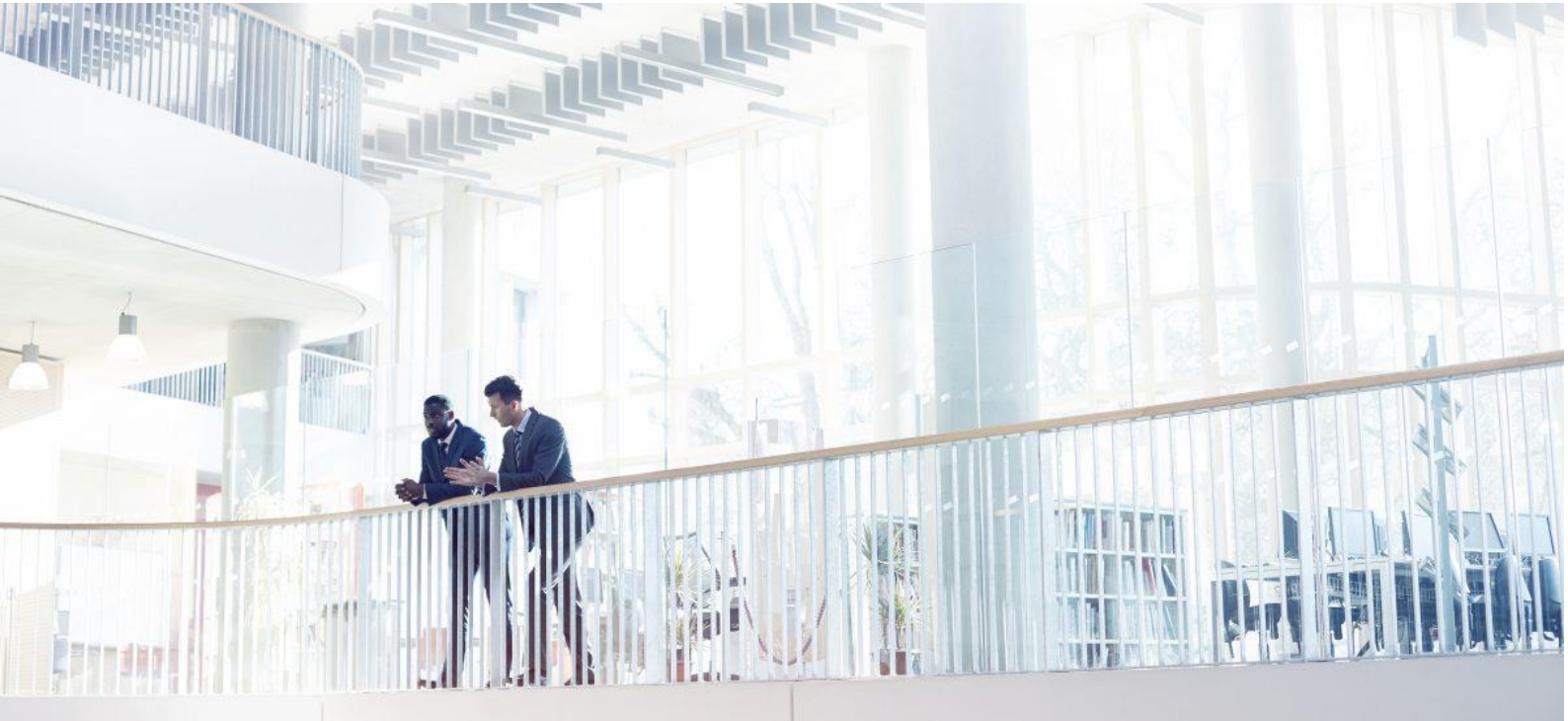




Tax Alert

July 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



News on the organisation and registration in the e-Invoice Registers

On 23 July 2024, in the Official Gazette no. 719, the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3769/2024 was published for the organisation and registration within the RO e-Invoice Enforcement Register.

On 26 July 2024, in the Official Gazette no. 734, the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3789/2024 was published for the organisation and registration within the RO e-Invoice Mandatory Register.

On 29 July 2024, in the Official Gazette no. 736, the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3788/2024 was published for the organisation and registration within the RO e-Invoice Optional Register.

Main news regarding the organisation and registration within the RO e-Invoice Registers:

The following acts were approved:

1. The procedures for the organisation and registration within the RO e-Invoice Mandatory, Optional and Enforcement Registers (provided within Annex no. 1 of each Order).
2. The model and content of forms 079, 081 and 082 regarding the application for registration in the Registers (provided within Annex no. 2 of each Order).
3. Instructions for completing and submitting forms 079, 081 and 082 (provided within Annex no. 3 of each Order).

4. Editing features, mode of dissemination, use and storage of forms 079, 081 and 082 (provided within Annex no. 4 of each Order).

I. RO e-Invoice Enforcement Register

The approved procedure regulates the manner of organizing the Register and registering entities within it. Thus, enforcement bodies, including judicial executors and the National Agency for the Administration of Seized Assets, which issue invoices on behalf of debtors, must request registration in the RO e-Invoice Enforcement Register by completing and submitting the form (079) "Application for registration in the RO e-Invoice Enforcement Register".

Date entering into force: 23 July 2024.

II. RO e-Invoice Mandatory Register

The following entities are bound to apply for registration in the RO e-Invoice Mandatory Register by 1 July 2025, if they have not already opted for the application of the RO e-Invoice system:

- a) Associations and foundations, other non-profit associations, political parties, cults, which are not registered for VAT purposes and which carry out economic activities, for invoices issued starting with 1 July 2025;
- b) Individual farmers applying the special regime for farmers, for invoices issued starting with 1 July 2025.

The above entities that start to carry out economic activities after 30 June 2025, are required to apply for registration in the Register before starting to carry out economic activities.

The entities under point a) that carry out economic activities and those under point b) that have not already opted for the application of the RO e-Invoice system, shall apply for registration within the RO e-Invoice Mandatory Register by completing and submitting form 082 "Application for registration in the RO e-Invoice Mandatory Register" by 1 July 2025, the date from which the Register becomes operational.

Date entering into force: 26 July 2024.

III. RO e-Invoice Optional Register

The following entities are not obliged, but may opt to use the RO e-Invoice Optional system:

- a) the persons referred to in Article 294 para. (1) lit. j)-n) of Law no. 227/2015 on the Tax Code for the supplies of goods/services performed;
- b) Cultural institutes/centers of other states operating on the territory of Romania on the basis of intergovernmental agreements, for the supplies of goods/services rendered, until 1 July 2025;
- c) Associations and foundations, other non-profit associations, political parties, cults, which are not registered for VAT purposes, for invoices issued between 1 July 2024 and 30 June 2025;
- d) Individual farmers applying the special regime for farmers, for invoices issued between 1 July 2024 and 30 June 2025;

e) Economic operators not established in Romania, in B2B or B2G commercial relationship.

If the entities mentioned above opt for the transmission of invoices in the RO e-Invoice system, they are obliged to be registered in the RO e-Invoice Optional Register. The option to use the e-Invoice RO e-Invoice system and the request for registration in the RO e-Invoice Optional Register shall be exercised by filling in and submitting form (081) „Application for registration in the optional e-Invoice RO e-Invoice Register/Waiver of application for registration in the RO e-Invoice Optional Register”.

Non-resident economic operators registered in the RO e-Invoice Register are automatically included in the RO e-Invoice Optional Register.

Date entering into force: 29 July 2024.

Approval of the model and content of the form "Pre-filled RO e-TVA return"

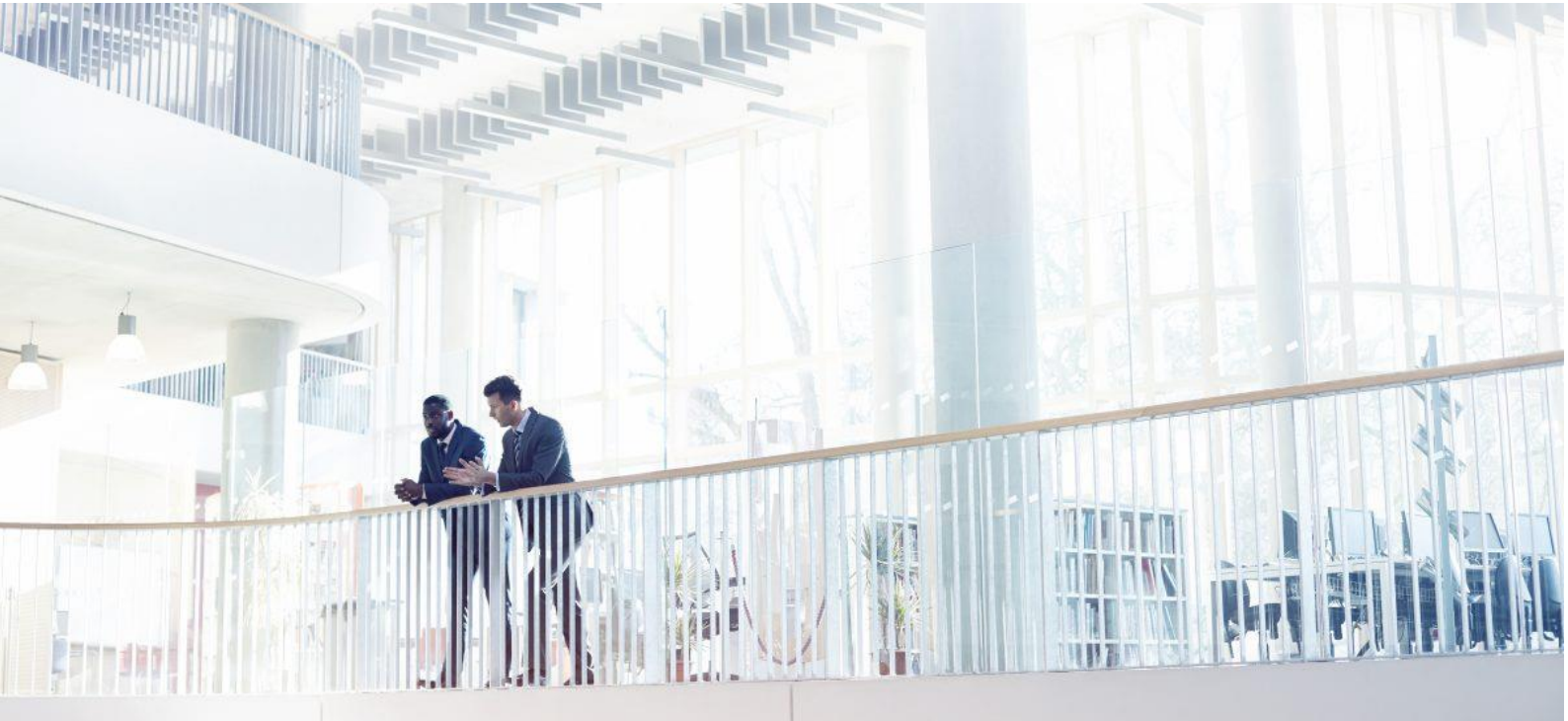
On 24 July 2024 was published in the Official Gazette no. 726, Order no. 3.775 of the President of the National Agency for Tax Administration for the approval of the model and content of the form "Pre-filled RO e-VAT return"

Main changes:

- The RO e-VAT pre-filled return is implemented as of 1 August 2024, and covers operations carried out starting from 1 July 2024.
- It is important to note that VAT registered taxable persons are still required to complete and submit the VAT return (form 300) by the 25th of the month following each tax period.
- The pre-filled RO e-VAT return will contain the source from where the data for the pre-filling was collected on each line of the return. Taxable persons may request further clarification on the data used for the completion of the return by requesting electronic reports.
- The pre-filled RO e-VAT return contains the same rows as the VAT return (form 300) relating to intra-EU and non-EU trade, supplies of goods/services within the country, VAT exempt transactions, regularizations.

Date entering into force: 24 July 2024.

Submit RfP



Noutăți privind organizarea și înregistrarea în Registrele RO e-Factura

În data de 23 iulie 2024, în Monitorul Oficial nr. 719 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3769/2024 pentru organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura Executări Silite.

În data de 26 iulie 2024, în Monitorul Oficial nr. 734 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3789/2024 pentru organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura Obligatoriu.

În data de 29 iulie 2024, în Monitorul Oficial nr. 736 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3788/2024 pentru organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura Opțional.

Principalele noutăți privind organizarea și înscrierea în Registrele RO e-Factura:

Au fost aprobate următoarele acte:

1. Procedurile privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrelor RO e-Factura Obligatoriu, Opțional și Executări Silite (prevăzute la anexa nr. 1 din fiecare Ordin).
2. Modelul și conținutul formularelor 079, 081 și 082 privind cererea de înregistrare în Registre (prevăzute la anexa nr. 2 din fiecare Ordin).
3. Instrucțiunile de completare și transmitere a formularului 079, 081 și 082 (prevăzute la anexa nr. 3 din fiecare Ordin).
4. Caracteristicile de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 079, 081 și 082 (prevăzute la anexa nr. 4 din fiecare Ordin).

I. Registrul RO e-Factura Executări Silite

Procedura aprobată reglementează modalitatea de organizare a Registrului și înscrierea entităților în cadrul acestuia. Astfel, organele de executare silită, inclusiv executorii judecătorești și Agenția Națională de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate, care emit facturi în numele și în contul debitorilor, trebuie să solicite înregistrarea în Registrul RO e-Factura Executări Silite prin completarea și transmiterea formularului (079) "Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura Executări Silite".

Data intrării în vigoare: 23 iulie 2024.

II. Registrul RO e-Factura Obligatoriu

Următoarele entități au obligația de a solicita înscrierea în Registrul RO e-Factura Obligatoriu până la data de 1 iulie 2025, în cazul în care nu au optat deja pentru aplicarea sistemului RO e-Factura:

- a) Asociațiile și fundațiile, alte asociații fără scop lucrativ/patrimonial, partidele politice, cultele, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA și care desfășoară activități economice, pentru facturile emise începând cu data de 1 iulie 2025;
- b) Agricultorii persoane fizice care aplică Regimul special pentru agricultori, pentru facturile emise începând cu data de 1 iulie 2025.

Entitățile de mai sus care încep să desfășoare activități economice după data de 30 iunie 2025, au obligația de a solicita înscrierea în Registrul înainte de a începe desfășurarea activităților economice.

Entitățile de la litera a) care desfășoară activități economice și cele de la litera b) care nu au optat deja pentru aplicarea sistemului RO e-Factura, solicită înscrierea în Registrul RO e-Factura Obligatoriu prin completarea și transmiterea formularului 082 „Cerere privind înregistrarea în Registrul Registrul RO e-Factura obligatoriu” până la data de 1 iulie 2025, dată de la care devine operațional Registrul.

Data intrării în vigoare: 26 iulie 2024.

III. Registrul RO e-Factura Opțional

Următoarele entități nu au obligația, dar pot opta pentru utilizarea sistemului RO e-Factura:

- a) Persoanele prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. j)-n) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către acestea;
- b) Institutele/centrelor culturale ale altor state care activează pe teritoriul României în baza unor acorduri interguvernamentale, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, până la data de 1 iulie 2025;
- c) Asociațiile și fundațiile, alte asociații fără scop lucrativ/patrimonial, partidele politice, cultele, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024—30 iunie 2025;
- d) Agricultorii persoane fizice care aplică regimul special pentru agricultori pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024—30 iunie 2025;
- e) Operatorii economici nestabiliți în România, în relația comercială B2B sau B2G.

În cazul în care entitățile enumerate mai sus optează pentru transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura, acestea sunt obligate să fie înregistrate în Registrul RO e-Factura Opțional. Opțiunea de utilizare a sistemului RO e-Factura și solicitarea de înregistrare în Registrul RO e-Factura Opțional se exercită prin completarea și transmiterea formularului (081) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura opțional/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura opțional”.

Operatorii economici nerezidenți înscriși în Registrul RO e-Factura se preiau automat în Registrul RO e-Factura Opțional.

Data intrării în vigoare: 29 iulie 2024.

Aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA”

În data de 24 iulie 2024 a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 726, Ordinul nr. 3.775 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA”

Principalele modificări:

- Decontul precompletat RO e-TVA se implementează începând cu data de 1 august 2024 și vizează operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024.
- Este important de menționat faptul că persoanele impozabile înregistrate în scop de TVA au în continuare obligația completării și depunerii decontului de TVA (formularul 300), până la data de 25 a lunii de după fiecare perioadă fiscală.
- Decontul precompletat RO e-TVA va conține precizări cu privire la sursa din care s-au obținut datele pentru precompletarea acestuia, pentru fiecare rând din decont. Persoanele impozabile pot cere informații suplimentare cu privire la datele utilizate în completarea decontului prin solicitarea de rapoarte electronice.
- Decontul precompletat RO e-VAT conține aceleași rubrici ca decontul de TVA (formularul 300), referitoare la comerțul intracomunitar și non-UE, livrările de bunuri / prestările de servicii în interiorul țării, operațiunile scutite de TVA, regularizări.

Data intrării în vigoare: 24 iulie 2024.

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**