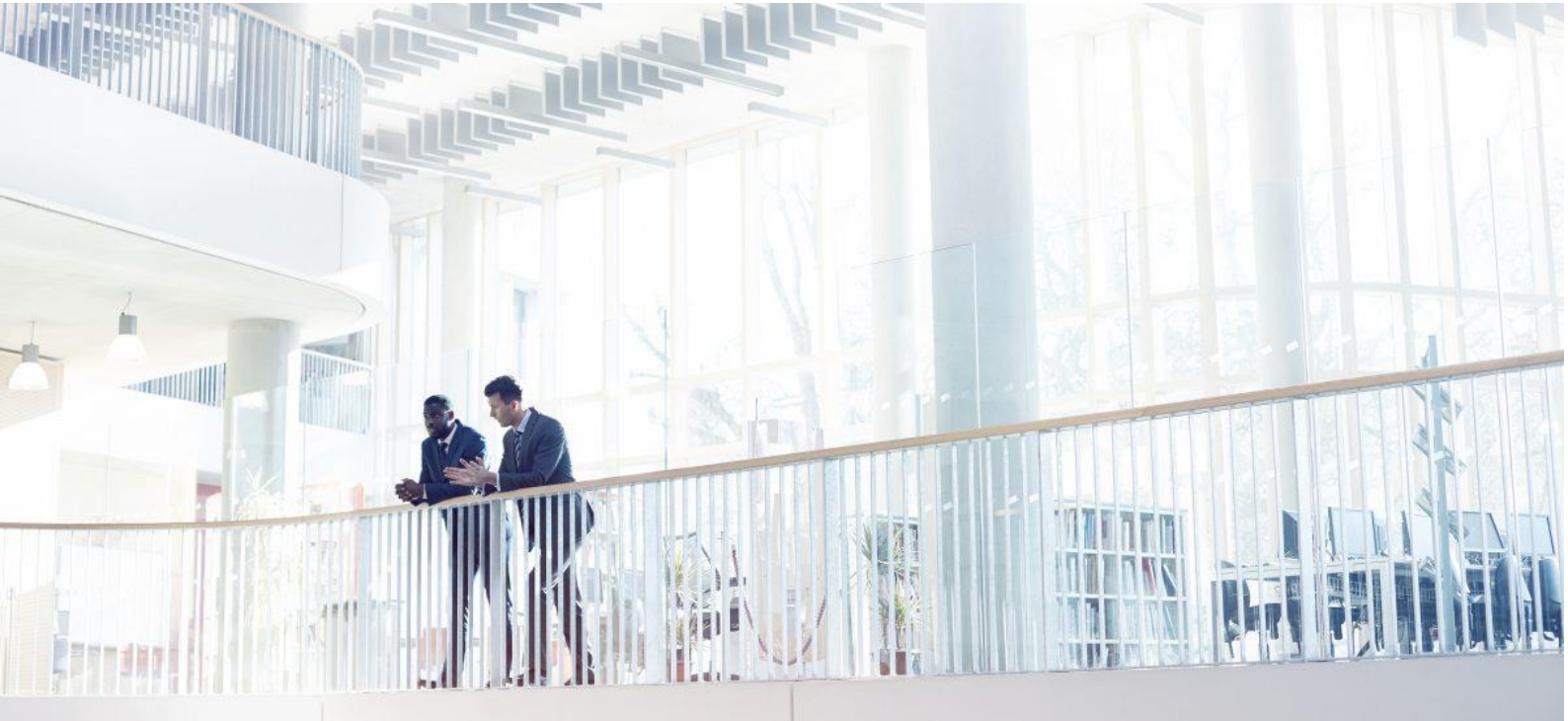




Tax Alert

September 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



Tax amnesty for debtors and incentives for taxpayers who comply with tax liabilities

On 6 September 2024, Emergency Ordinance no. 107 was published in the Official Gazette no. 905. This ordinance is for the regulation of certain fiscal-budgetary measures in the field of budgetary claims management and the budget deficit for the general consolidated budget of Romania in 2024, as well as for the amendment and completion of certain normative acts.

The normative act provides for cancellation of ancillary obligations related to outstanding tax liabilities to the state budget for both legal entities and individuals, as well as incentives for legal entities aimed at encouraging voluntary compliance. The implementation procedure shall be established by Order of the Minister of Finance.

Cancellation of ancillary obligations related to tax liabilities managed by central tax authorities:

- All categories of debtors may benefit from the cancellation of ancillary obligations. This includes individuals, legal entities (regardless of ownership form), associations and other entities without legal personality, individuals who carry out economic activities independently or exercise liberal professions, administrative-territorial units or administrative-territorial subdivisions of Bucharest municipality, and public institutions.
- The cancellation concerns ancillary obligations related to the main tax liabilities that are:
 - (i) outstanding as of 31 August 2024 or late paid by this date.
 - (ii) additionally declared by the debtors through a rectifying declaration that corrects the main tax liabilities due prior to 31 August 2024 (the cancellation also applies to the correction of errors in value added tax returns).
 - (iii) outstanding as of 31 August 2024 and identified in tax assessment decisions issued as a result of a tax audit in progress on 6 September 2024.
- To be considered eligible, taxpayers must meet certain conditions. These include settling their principal tax liabilities outstanding as of 31 August 2024, and their principal and ancillary tax liabilities managed by

central tax authorities and due between 1 September and the submission date for the cancellation, as well as filing their tax returns on time.

- To benefit from cancellation of ancillary obligations, the taxpayer should submit a notification to the tax authorities no later than the submission date for the cancellation of ancillary obligations and no later than 25 November 2024, under penalty of forfeiture.

In the case of outstanding ancillary obligations related to tax liabilities owed to local budgets, the administrative-territorial units are entitled to decide whether the tax amnesty is appropriate to be implemented, under the same conditions mentioned above. In such cases, the procedure for the implementation of the tax amnesty shall be decided by decision of local council.

Specific amnesty provisions for individuals:

- For tax liabilities of less than RON 5,000, eligible taxpayers may benefit from:
 - the cancellation of 50% of the principal tax liabilities , outstanding as of 31 August 2024 inclusive, provided that 50% of these obligations have been settled by the date of submission of the request for cancellation but no later than 25 November 2024.
 - the cancellation of related ancillary obligations outstanding as of 31 August 2024 inclusive.
- For tax liabilities of RON 5,000 or more, eligible taxpayers may benefit from:
 - the cancellation of 25% of the principal budgetary obligations, outstanding as of 31 August 2024 inclusive, provided that 75% of these obligations have been settled by the date of submission of the request for cancellation but no later than 25 November 2024.
 - the cancellation of related ancillary obligations outstanding as of 31 August 2024 inclusive.

Bonification of 3% of the annual profit tax / micro-enterprise income tax

- Eligible taxpayers can benefit from a bonification of 3% of the annual profit tax/micro-enterprise income tax for the tax year 2024/the amended tax year starting in 2024.
- The fulfillment of the eligibility conditions is established ex officio by the tax authority by issuing a decision.
- The amounts subject to the bonification are not refunded, but are used to offset the taxpayer's tax liabilities.
- The bonification provisions apply also if, at the end of the 2024 tax year/amended tax year beginning in 2024, the taxpayer owes a minimum turnover tax.

Submit RfP



Amnistie fiscală pentru datornici și stimulente pentru contribuabilii care se conformează obligațiilor fiscale

În data de 6 septembrie 2024, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 905, Ordonanța de urgență nr. 107 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Actul normativ prevede anularea unor obligații restante la bugetul de stat, atât pentru persoanele juridice, cât și pentru persoanele fizice, precum și bonificații pentru persoanele juridice, cu scopul încurajării conformării voluntare. Procedura de aplicare se va stabili prin Ordin al Ministrului Finanțelor.

Anularea obligațiilor bugetare accesorii aferente obligațiilor principale administrate de organul fiscal central

- Beneficiază de anularea obligațiilor accesorii toate categoriile de debitori, precum persoane fizice sau juridice, indiferent de forma de proprietate, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, unități administrativ-teritoriale sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiului București ori instituții publice.
- Anularea vizează obligațiile accesorii aferente obligațiilor bugetare principale:
 - (i) restante la 31 august 2024 sau stinse cu întârziere până la această dată.
 - (ii) declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă prin care se corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 (anularea se aplică și în cazul corectării erorilor din deconturile de taxă pe valoarea adăugată).
 - (iii) restante la 31 august 2024 și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare unui control fiscal în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

- Pentru a fi considerați eligibili, contribuabilii trebuie să îndeplinească anumite condiții. Printre acestea menționăm stingerea obligațiilor principale restante la 31 august 2024, respectiv a obligațiilor principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între 1 septembrie și data depunerii cererii de anulare, precum și depunerea declarațiilor fiscale la zi.
- Pentru a beneficia de anularea obligațiilor bugetare accesorii, contribuabilul va depune o notificare către organul fiscal cel mai târziu până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor și nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024, sub sancțiunea decăderii.

În cazul obligațiilor bugetare accesorii restante, aferente obligațiilor principale datorate bugetelor locale, unitățile administrativ-teritoriale pot decide asupra oportunității aplicării amnistiei fiscale, în aceleași condiții menționate mai sus. În această situație, procedura de aplicare a amnistiei fiscale se decide prin hotărâre a consiliului local.

Prevederi specifice privind amnistia pentru persoanele fizice:

- Pentru obligații bugetare principale mai mici de 5.000 lei, contribuabilii eligibili pot beneficia de:
 - anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, dacă acestea sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024, respectiv
 - anularea obligațiilor accesorii aferente, restante la data de 31 august 2024 inclusiv.
- Pentru obligații bugetare principale mai mari sau egale cu 5.000 lei, contribuabilii eligibili pot beneficia de:
 - anularea unui procent de 25% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024, respectiv
 - anularea obligațiilor accesorii aferente, restante la data de 31 august 2024 inclusiv.

Bonificație de 3% din impozitul pe profit anual sau, respectiv, din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Contribuabilii eligibili pot beneficia de o bonificație de 3% din impozitul pe profit anual/ impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024.
- Îndeplinirea condițiilor pentru acordarea bonificației se constată din oficiu de către organul fiscal prin emiterea unei decizii.
- Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului.
- Prevederile se aplică și în cazul în care, la sfârșitul anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, contribuabilii datorează impozit minim pe cifra de afaceri.

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



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