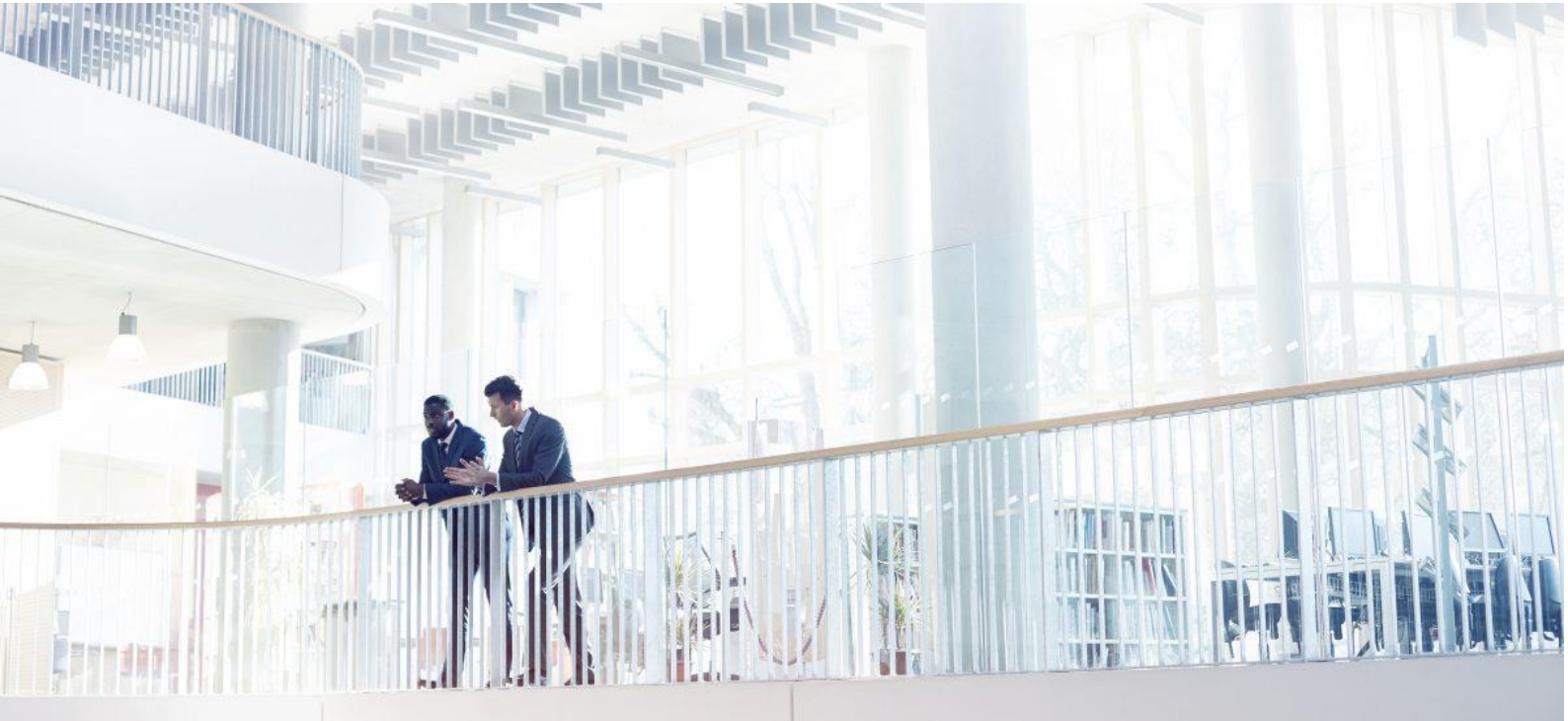




Tax Alert

November 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



Amendments to the tax amnesty procedure

On October 31, 2024, in the Official Gazette no. 1089, Order of the Minister of Finance no 6.410/2024 amending and supplementing the Procedure for the cancellation of certain budgetary obligations, approved by Order of the Minister of Finance no. 5.521/2024 was published

We are mentioning the main provisions, as follows:

- Special administrators, judicial administrators and judicial liquidators must request the consent of creditors in order to benefit from tax facilities and ensure the observance of the amnesty provisions by the debtor under insolvency.
- In the case of individuals, the postponement and subsequent annulment of the 50%, respectively 25%, of the principal budgetary obligations remaining outstanding as of August 31, 2024, apply also to all types of fines and court expenses, excluding those resulting from committing criminal offenses.
- The individuals who have received ex officio tax assessment decisions for FY2019 and FY2020 income may also benefit from tax amnesty.
- Taxpayers may benefit from cancellation of interest and penalties related to tax liabilities outstanding as at 31st August 2024 provided that the tax liabilities are paid no later than 25th November 2024.
- When submitting the notification for tax amnesty the taxpayer should also submit an affidavit regarding the fulfillment of the conditions for the amnesty, in which the debtor specifies whether or not he is in one of the situations that exclude the application of the amnesty.
- Special provisions have been introduced in respect of debtors (natural persons) with regards to the collection of debts through the Romanian Postal Office, in order to benefit from the provisions of the tax amnesty.
- Other technical changes to the manner in which the tax authority handles the amnesty access process are included and the forms used in this procedure are updated.

Date entering into force: 3 November 2024

Submit RfP

On November 4, 2024, in the Official Gazette no. 1099, Order of the Minister of Finance no 6.438/2024 amending and supplementing the Procedure for the cancellation of certain budgetary obligations, approved by Order of the Minister of Finance no. 5.521/2024 was published

The main points mentioned in the order:

- In the case of debtors (natural persons), the budgetary obligations from tax decisions resulted from tax audits in progress on September 6, 2024 or from ex officio tax assessments for the years 2019 and 2020 are reimbursed if the principal budgetary obligations have been completely extinguished.
- In the case of debtors (natural persons), for the threshold of RON 5,000, the main budgetary obligations outstanding on August 31, 2024, which remain unpaid on that date, will be considered, with the exception of the cases mentioned in the Ordinance.
- The principal budgetary obligations for periods prior to August 31, 2024, established by tax decisions based on the personal identification number of natural persons, are analyzed in order to determine if they fall within the cancellation threshold. The payment deadlines and the date of submission of the cancellation request impact the manner in which these obligations are considered in determining the threshold.
- In the case in which at the issuance date of the tax clearance certificate, the cancellation percentage of the principal budgetary obligations outstanding on August 31, 2024 was of 50%, but by the date of the submission of the cancellation request (November 25, 2024 at the latest) new principal budgetary obligations and/or new enforceable titles arise that reduce the cancellation percentage to 25%, debtors must pay 75% of the new total amount of the principal budgetary obligations in order to benefit from the cancellation.
- For persons who have been held liable in insolvency proceedings, the outstanding budgetary obligations are analyzed on the basis of the outstanding claims in the final table of claims or in the final consolidated table of claims.
- The Order introduces new appendices models and amends their structure and introduces administrative clarifications for the implementation of the procedure.

Date entering into force: 7 November 2024

Submit RfP



Procedura privind amnistia fiscală este actualizată

În data de 31 octombrie 2024, în Monitorul Oficial nr. 1089, a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 6.410/2024 privind modificarea și completarea Procedurii de anulare a unor obligații bugetare, aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5.521/2024

Principalele aspecte menționate în ordin:

- Administratorii speciali, cei judiciari precum și lichidatorii judiciari au obligația să solicite acordul creditorilor pentru a accesa facilităților fiscale și a asigura respectarea prevederilor amnistiei de către debitorul aflat în insolvență.
- În cazul persoanelor fizice, amânarea și ulterior anularea unui procent de 50%, respectiv 25% din obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 se aplică și pentru amenzile de orice tip și pentru cheltuielile judiciare, excepție fiind cele rezultate din săvârșirea de infracțiuni.
- Debitorii persoane fizice care au primit decizii de impunere din oficiu pentru veniturile aferente anilor 2019 și 2020 pot beneficia de amnistia fiscală.
- Contribuabilii pot beneficia de anularea dobânzilor și penalităților aferente obligațiilor fiscale restante la 31 august 2024, cu condiția ca obligațiile fiscale să fie plătite până la 25 noiembrie 2024.
- Notificarea intenției de a beneficia de amnistia fiscală va include și o declarație pe propria răspundere a debitorului referitoare la îndeplinirea condițiilor pentru amnistie, prin care debitorul să precizeze dacă se află sau nu într-una dintre situațiile ce exclud aplicarea amnistiei.
- Au fost introduse prevederi speciale în cazul debitorilor persoane fizice cu privire la stingerea obligațiilor prin intermediul Poștei Române.
- Sunt incluse și alte modificări de natură tehnică, referitoare la modul în care autoritatea fiscală administrează procesul de accesare a amnistiei și sunt actualizate formularele utilizate în această procedură.

Data intrării în vigoare: 3 noiembrie 2024

În data de 4 noiembrie 2024, în Monitorul Oficial nr. 1099, a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 6.438/2024 pentru modificarea și completarea Procedurii de anulare a unor obligații bugetare, aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5.521/2024

Principalele aspecte menționate în ordin:

- În cazul debitorilor persoane fizice, sunt restituite obligațiile bugetare aferente deciziilor de impunere rezultate din controale fiscale în derulare la data de 6 septembrie 2024 sau impuneri din oficiu pentru anii 2019 și 2020 în situațiile în care obligațiile bugetare principale au fost stinse integral.
- În cazul debitorilor persoane fizice, pentru plafonul de 5.000 lei se iau în calcul obligațiile bugetare principale restante la 31 august 2024, rămase nestinse la această dată, cu excepția cazurilor menționate în ordonanță.
- Obligațiile fiscale principale aferente perioadelor anterioare datei de 31 august 2024, stabilite prin decizii de impunere pe baza CNP-ului pentru persoanele fizice, sunt analizate pentru a stabili dacă se încadrează în plafonul de anulare. Termenele de plată și data depunerii cererii de anulare influențează modul în care aceste obligații sunt considerate în stabilirea plafonului.
- În cazul în care la data emiterii certificatului de atestare fiscală, procentul de anulare a obligațiilor bugetare principale restante la 31 august 2024 era de 50%, însă până la data depunerii cererii de anulare (cel târziu 25 noiembrie 2024) apar noi obligații fiscale principale și/sau noi titluri executorii care reduc procentul de anulare la 25%, debitorii trebuie să achite 75% din noul quantum total al obligațiilor bugetare principale pentru a beneficia de anulare.

Data intrării în vigoare: 7 noiembrie 2024

Solicită 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
Tax Partner
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