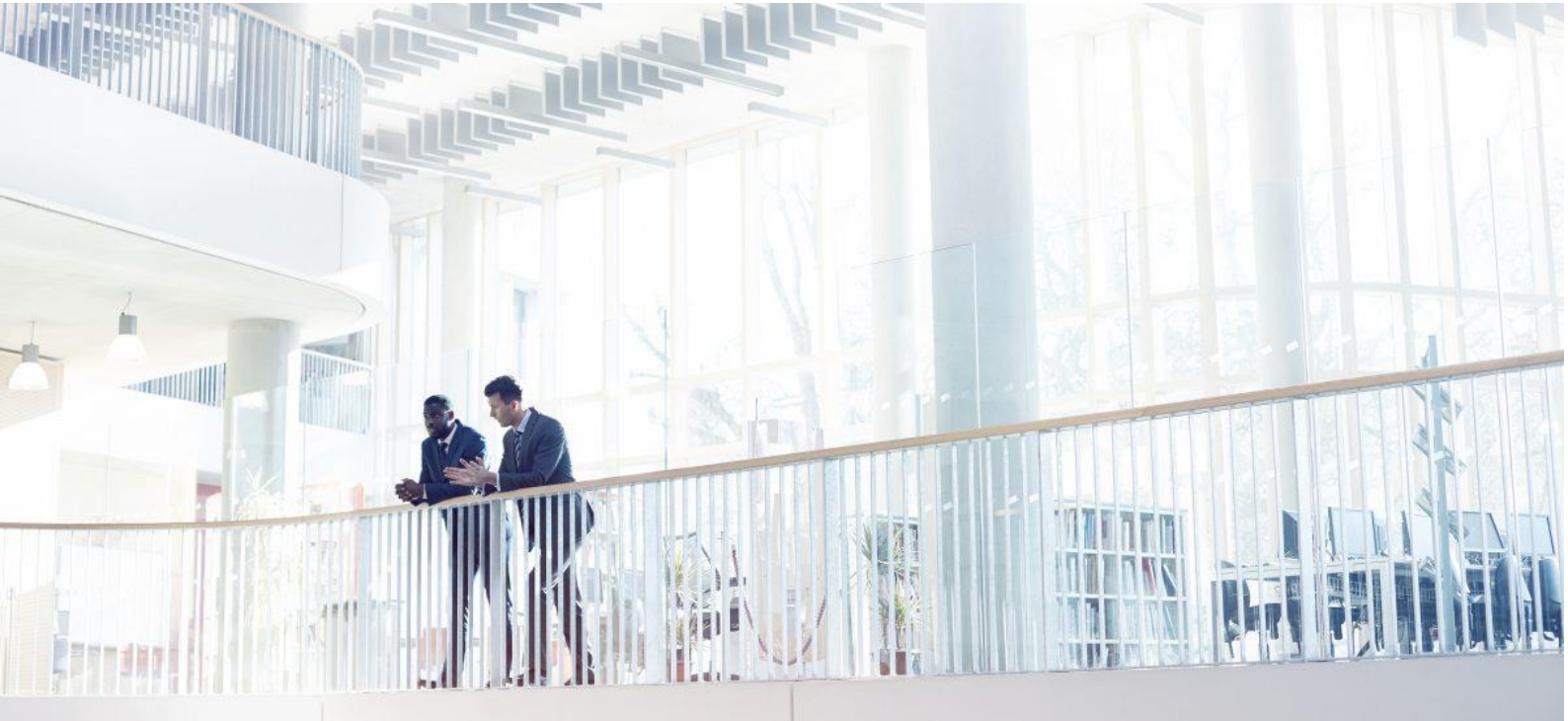




## Tax Alert

December 2024  
English and Romanian

**forv/s**  
**mazars**



## Significant fiscal changes

On 5 December 2024, Government Emergency Ordinance No. 138/2024, for amending and supplementing certain normative acts in the fiscal-budgetary field, as well as for regulating other measures ("GEO 138/2024"), was published in the Official Gazette No. 1222.

**GEO 138/2024 introduces a series of amendments and additions in the fiscal field, as follows:**

### 1. Changes to RO e-Invoice

- The communication of the personal identification number (CNP) for B2C invoices becomes optional. If the beneficiary does not provide any tax identification code, invoices will be issued using a code consisting of 13 digits of zero.
- The exemption provided for sending simplified invoices in the system has been eliminated, while the fiscal receipts that meet the criteria for simplified invoices are exempt. Also, the invoices issued for intra-Community deliveries of goods for which the beneficiary is established in Romania, but provides a VAT code from another Member State, are exempt from e-Invoicing scope. This amendment becomes effective as of 1 January 2025.
- Invoices for public/sectoral procurement or concession contracts must include the CPV codes. This amendment becomes effective as of 1 January 2025.

### 2. Changes to RO e-VAT

- The obligation for taxable persons to reply to the "RO e-VAT compliance notification", as well as the application of the related fines for non-compliance has been postponed until 1 July 2025.

### 3. Changes to RO e-Transport

- The deadline until which non-compliance with obligations related to the RO e-Transport system is not sanctioned in the case of Authorized Economic Operators (AEO) has been extended until 31 March 2025.

## **4. Amendments to the Fiscal Code**

### **4.1. Corporate Income Tax**

- Technical clarifications regarding the mechanism for allocating total excess borrowing costs carried forward, including transactions/operations carried out with affiliated persons financing the acquisition/production of assets under construction have been introduced.
- Clarifications regarding the exemption from the application of IMCA for taxpayers who owe specific turnover taxes (credit institutions, legal entities in the petroleum sector).

### **4.2. Income Tax**

- Legal entities paying income for the lease of property have to issue, upon the request of the property owner/income beneficiary, a document certifying the amount of income tax withheld and paid.
- Provisions for computation, reporting and payment of income tax on leasing of property income when the income is paid exclusively in kind, as well as for guarantees have been introduced. In such cases, the compliance and payment obligations belong to the beneficiary (the owner, usufructuary, or other legal holder).
- The tax regime applicable to income from foreign pensions has been clarified. Such income is subject to a 10% tax rate on the taxable monthly income determined by deducting the non-taxable monthly amount of RON 3,000.

### **4.3. Value-Added Tax (“VAT”)**

- Starting 1 January 2025, simplified invoices must include the VAT number or the fiscal identification number of the beneficiary, if they are a taxable person or a non-taxable legal entity.
- The self-billing obligation for the adjustment of the taxable base and deductible VAT applies also when the beneficiary applies the simplification measures (reverse charge) and the supplier does not issue the correction invoice.

### **4.4. Excise Duties**

- The concept of high fiscal risk has been introduced for registered consignees and economic operators registered for the distribution and wholesale without storage of alcoholic beverages, processed tobacco, and energy products within a tax warehouse. These entities will have additional obligations:
  - Submitting an affidavit regarding the quantity of excisable products they intend to receive or release for consumption.
  - Establishing a guarantee amounting to 120% of the excise duties for the intended quantity of excisable products to be received or released for consumption.
  - Notifying the competent authority at least three calendar days before exhausting the declared quantity of excisable products listed in the affidavit.

Non-compliance with the obligations concerning the guarantee and the affidavit is subject to the revocation of the registration authorisation by the competent authority, fines, and confiscation of the products/amounts resulting from their sale, as applicable.

The guarantee may also be extended to cover fiscal obligations administered by NAFA which are overdue by more than 5 days.

These provisions become effective as of 1 February 2025.

**Date of entering into force: 5 December 2024, except as otherwise noted above.**

**Submit RfP**



## Modificări fiscale importante

În data de 05 decembrie 2024, în Monitorul Oficial nr.1222, a fost publicată Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.138/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri („OUG 138/2024”).

**OUG 138/2024 aduce o serie de modificări și completări în domeniul fiscal, după cum urmează:**

### 1. Modificări RO e-Factura

- Transmiterea CNP-ului pentru facturile emise în relația B2C devine opțională (dacă beneficiarul nu comunică niciun cod de indentificare fiscală, facturile se emit utilizând un cod format din 13 cifre de zero).
- Este eliminată excepția de transmitere în sistem a facturilor simplificate, concomitent cu introducerea excepției de transmitere în sistem a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate și a facturilor emise pentru livrările intracomunitare de bunuri pentru care beneficiarul este stabilit în România, dar comunică un cod de TVA din alt stat membru. Această modificare intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025.
- Se introduce obligația de a menționa codurile CPV pe facturile pentru contractele de achiziții publice/sectoriale sau de concesiuni. Această modificare intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025.

### 2. Modificări RO e-TVA

- Obligația persoanelor impozabile de transmitere a rezultatului verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin „Notificarea de conformare RO e-TVA”, precum și aplicarea sancțiunilor pentru neîndeplinirea acestei obligații sunt amânate până la data de 1 iulie 2025.

### 3. Modificări RO e-Transport

- Se prelungește până la 31 martie 2025 termenul până la care sancțiunile pentru nerespectarea obligațiilor aferente sistemului RO e-Transport nu se aplică în cazul operatorilor economici autorizați (AEO).

### 4. Modificări aduse Codului fiscal

#### 4.1 Impozit pe profit

- Se aduc clarificări tehnice privind mecanismul de alocare a costurilor totale excedentare ale îndatorării reportate în sensul includerii în cadrul acestora a tranzacțiilor/operațiunilor efectuate cu persoane afiliate care finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor.
- Se aduc clarificări privind exceptarea de la aplicarea IMCA a contribuabililor care datorează impozite specifice pe cifra de afaceri (instituții de credit, persoane juridice din domeniul petrolier).

#### 4.2 Impozitul pe venit

- Se introduce obligația pentru persoanele juridice, plătitori de venituri din cedarea folosinței bunurilor de a elibera la solicitarea proprietarului/beneficiarului de venit, un document care să ateste cuantumul impozitului pe venit reținut și plătit.
- Se introduc prevederi privind calculul, declararea și plata impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în cazul în care acestea sunt plătite exclusiv în natură, precum și cazul garanțiilor utilizate pentru plata chiriei stabilită prin contract, sarcina privind îndeplinirea obligațiilor fiscale în acest caz revenind beneficiarului (proprietarul, uzufructarul sau alt deținător legal) și nu plătitorului de venit.
- Se clarifică regimul fiscal aplicabil în cazul veniturilor din pensii obținute din străinătate, în sensul că acestea se supun impozitării prin aplicarea cotei de impozit de 10% asupra venitului impozabil lunar stabilit prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 3.000 lei.

#### 4.3 Taxa pe valoarea adăugată („TVA”)

- Începând cu 1 ianuarie 2025, facturile simplificate trebuie să conțină și codul de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă.
- Se extinde obligația de autofacturare în vederea ajustării bazei de impozitare și a TVA deductibile și atunci când beneficiarul aplică măsurile de simplificare (taxare inversă), iar furnizorul nu emite factura de corecție.

#### 4.4 Accize

- Se introduce noțiunea de risc fiscal ridicat pentru destinatarii înregistrați și pentru operatorii economici înregistrați pentru distribuția și comercializarea angro fără depozitare de băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice care comercializează produsele accizabile în cadrul unui antrepozit fiscal. Aceștia vor avea următoarele obligații suplimentare:
  - Depunerea unei declarații pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o primească/elibereze pentru consum.
  - Constituirea unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească/elibereze pentru consum.
  - Înștiințarea autorității competente cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de epuizarea cantității de produse accizabile înscrisă în declarația pe propria răspundere.

Nerespectarea obligațiilor privind garanția și declarația pe propria răspundere se sancționează cu revocarea autorizației de înregistrare la autoritatea competentă, amenzi și confiscarea produselor/sumelor rezultate din vânzarea acestora, după caz.

Garanția va putea fi extinsă și pentru obligațiile fiscale administrate de ANAF, restante cu mai mult de 5 zile.

Aceste modificări intră în vigoare începând cu 1 februarie 2025.

**Data intrării în vigoare: 5 decembrie 2024, cu excepția celor menționat distinct mai sus.**

**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](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



Bianca Vlad  
Partner, Tax  
[bianca.vlad@mazars.ro](mailto: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](https://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](https://forvismazars.com/ro) to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

[forvismazars.com/ro](https://forvismazars.com/ro)

**forvis  
mazars**