

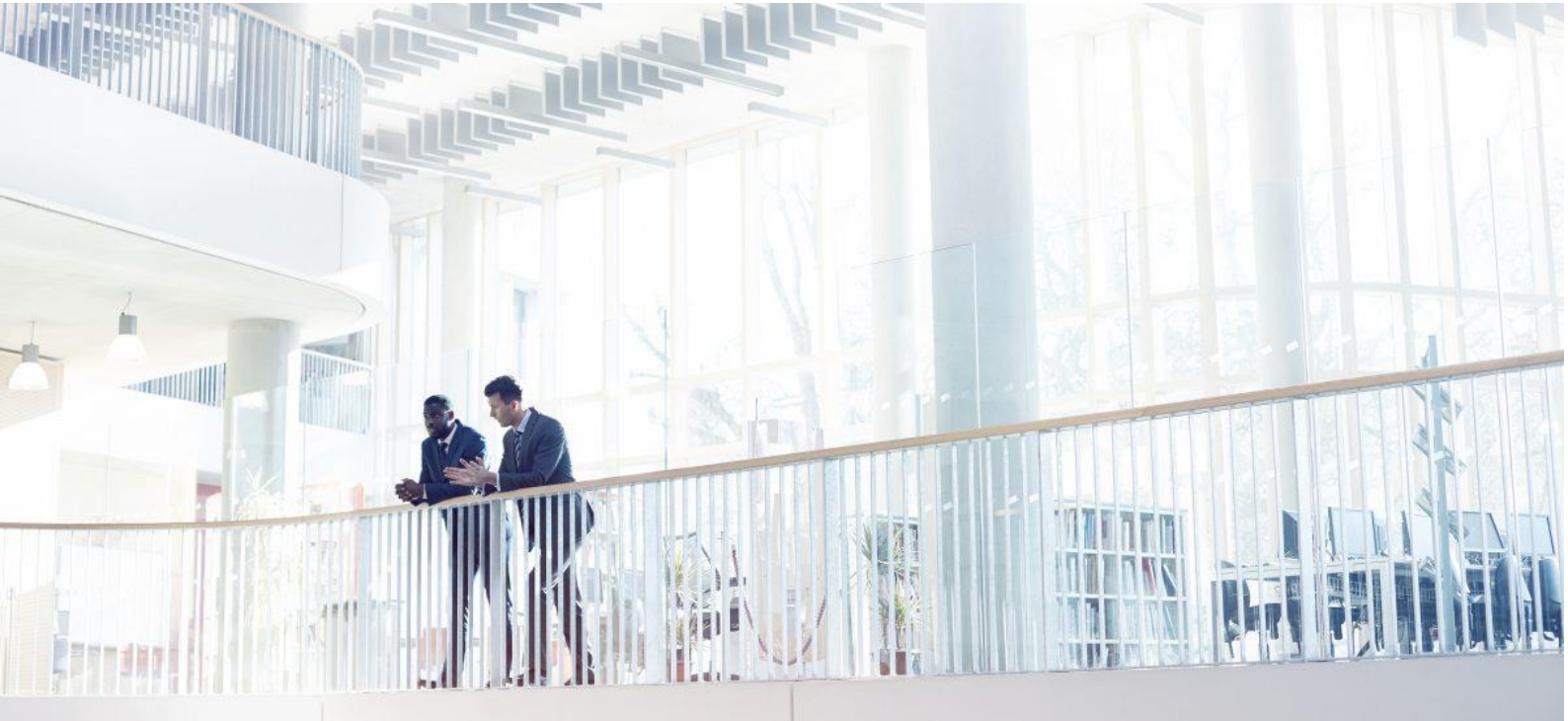


# Tax Alert

December 2024

English and Romanian

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



## **Amendments to the Government Emergency Ordinance no. 78/2024 amending and supplementing Law No. 227/2015 on the Fiscal Code, and for the regulation of some fiscal-budgetary measures**

In the Official Gazette of Romania, Part I, no. 1270 of 17 December 2024, Law no. 313 of 16 December 2024, approving the Government Emergency Ordinance no. 78/2024 for amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Tax Code, was published

### **The most important changes to the original form are as follows:**

- **VAT implication on not returned packages**

Under the amended VAT rules, unreturned packaging is considered to be supplied by the SGR manager and VAT is due at the end of the year.

In particular, VAT must be paid by the statutory deadline for the submission of the SGR manager's annual accounts.

This regulation aims to support more efficient management of the SGR system and reduce the risks associated with incorrect or late reporting of tax obligations.

- **Introduction of the accelerated depreciation method for projects financed through the PNRR, also applicable to ongoing projects**

Public institutions and project beneficiaries can choose to depreciate between 50% and 75% of the acquisition value of assets in the first year of operation. The remaining value is depreciated on a straight-line basis over the remaining useful life as specified in the applicable technical catalogues. This method is also applied to ongoing projects, allowing the depreciation of assets already acquired to be recalculated, provided they are used under active financing contracts.

This mechanism is intended to speed up the implementation of projects and optimize the use of European funds, thereby contributing to greater economic efficiency in public and private investment.

- **Additional regulations on VAT refunds for purchases of goods and services related to investments in hospital units by non-profit entities registered in the public register organized by the ANAF, with retroactive application under certain conditions**

Amendment of Article II of Law No. 204/2024, approving Government Emergency Ordinance No. 31/2024 on the introduction of certain fiscal and budgetary measures and on the amendment of certain normative acts, published in the Official Gazette of Romania, Part I, No. 600 of 27 June 2024.

The law introduces detailed provisions on VAT refunds for purchases of goods and services made by non-profit entities in connection with investments in hospital units. Under the new rules, VAT may also be refunded for transactions carried out before the entry into force of the law, with retroactive application under the following conditions:

- Purchases must relate to investment work that was either in progress or accepted no more than two years before the law came into force.
- VAT must have become chargeable no more than five years before the entry into force of the law or, in the case of accepted works, no more than three years before the date of acceptance.

This provision supports non-profit organizations registered in the public register organized by the ANAF and its wholly owned subsidiaries.

**Date entering into force: 20.12.2024**

**Submit RfP**



## **Modificări aduse Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 78/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare**

În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1270 din 17 decembrie 2024, a fost publicată Legea nr. 313 din 16 decembrie 2024, care aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 78/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

### **Principalele modificări aduse față de forma inițială includ:**

- **Clarificări privind exigibilitatea TVA pentru ambalajele SGR nereturnate la finalul unui an calendaristic, care sunt considerate livrare de bunuri efectuată de administratorul SGR.**

Conform noilor reguli, ambalajele nereturnate sunt considerate bunuri livrate de administratorul SGR, iar TVA-ul devine aplicabil la sfârșitul anului.

În mod special, TVA-ul trebuie plătit până la termenul legal pentru depunerea situațiilor financiare anuale ale administratorului SGR.

Această reglementare urmărește să sprijine gestionarea mai eficientă a sistemului SGR și să reducă riscurile legate de raportarea eronată sau întârziată a obligațiilor fiscale.

- **Introducerea metodei de amortizare accelerată pentru proiectele finanțate prin PNRR, aplicabilă inclusiv proiectelor în derulare.**

Instituțiile publice și beneficiarii proiectelor pot opta pentru amortizarea între 50% și 75% din valoarea de intrare a activelor în primul an de funcționare. Restul valorii se va recupera liniar pe durata rămasă de utilizare, conform cataloagelor tehnice în vigoare. Această metodă este aplicabilă inclusiv proiectelor aflate în derulare, permițând recalcularea amortizării pentru activele deja achiziționate, cu condiția ca acestea să fie utilizate în cadrul unor contracte de finanțare active.

Acest mecanism are drept scop accelerarea implementării proiectelor și utilizarea optimă a fondurilor europene, contribuind la creșterea eficienței economice a investițiilor publice și private.

- **Reglementări suplimentare privind restituirea TVA pentru achizițiile de bunuri și servicii aferente investițiilor în unități spitalicești efectuate de către entitățile nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F., cu aplicabilitate retroactivă în anumite condiții.**

Se modifică Articolul II din Legea nr. 204/2024, care aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 31/2024 privind stabilirea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 600 din 27 iunie 2024.

Legea introduce dispoziții detaliate referitoare la restituirea TVA pentru achizițiile de bunuri și servicii realizate de entitățile nonprofit în contextul unor investiții în unități spitalicești. Potrivit noilor reglementări, TVA poate fi restituită chiar și pentru operațiuni realizate anterior intrării în vigoare a legii, cu aplicabilitate retroactivă, în următoarele condiții:

- Achizițiile trebuie să fie aferente lucrărilor de investiții aflate în curs de execuție sau recepționate în termen de cel mult 2 ani înainte de data intrării în vigoare a legii.
- Exigibilitatea TVA trebuie să fi intervenit cu cel mult 5 ani înainte de data intrării în vigoare a legii sau, în cazul lucrărilor recepționate, cu cel mult 3 ani înainte de data recepției.

Această prevedere vine în sprijinul entităților nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF, precum și al societăților deținute integral de acestea.

**Data intrării în vigoare: 20.12.2024**

[\*\*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](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**