



Tax Alert

April, 2025

English and Romanian

forv/s
mazars



New Regulations on the Registration and Tax Administration of Non-Resident Taxpayers in Romania operating in Oil and Gas Sectors require them to declare and pay the specific tax on turnover, according to Art. 46² para. (1¹) of the Fiscal Code (Law 227/2015 as updated)

According to Order No. 472/2025, the tax obligations of non-resident taxpayers will be administered by the specialized department of the competent tax authority. If the taxpayer is already fiscally registered in Romania, the same authority will also manage the specific turnover tax.

Tax registration:

Non-resident taxpayers who are not fiscally registered must submit **Form 015** in accordance with the applicable regulations.

Appointment of a tax representative:

Foreign legal entities established in the EU have the option to either appoint a tax representative or fulfill their Romanian tax obligations directly.

Non-EU legal entities are obliged to appoint a tax representative.

The representative must be a Romanian legal entity, with tax domicile in Romania, active from a tax perspective, and compliant with tax reporting obligations.

The tax representative should be able to effectively manage the non-resident's tax compliance and is jointly and severally liable with the non-resident for the correct declaration and payment of taxes in Romania. The representative must also fulfill the following conditions:

- Must be approved by the Romanian tax authorities.
- Must provide a financial guarantee of EUR 1 million (equivalent in lei), to cover potential tax liabilities.

Appointment procedure:

The company that agrees to act as a tax representative must submit an application to the tax office where it is registered, accompanied by a power of attorney and a written acceptance of the appointment. Through this appointment, the representative assumes responsibility for fulfilling the non-resident taxpayer's obligations and acknowledges that it shares liability for any taxes due by the non-resident, in line with Romanian tax law.

Approval timeframe:

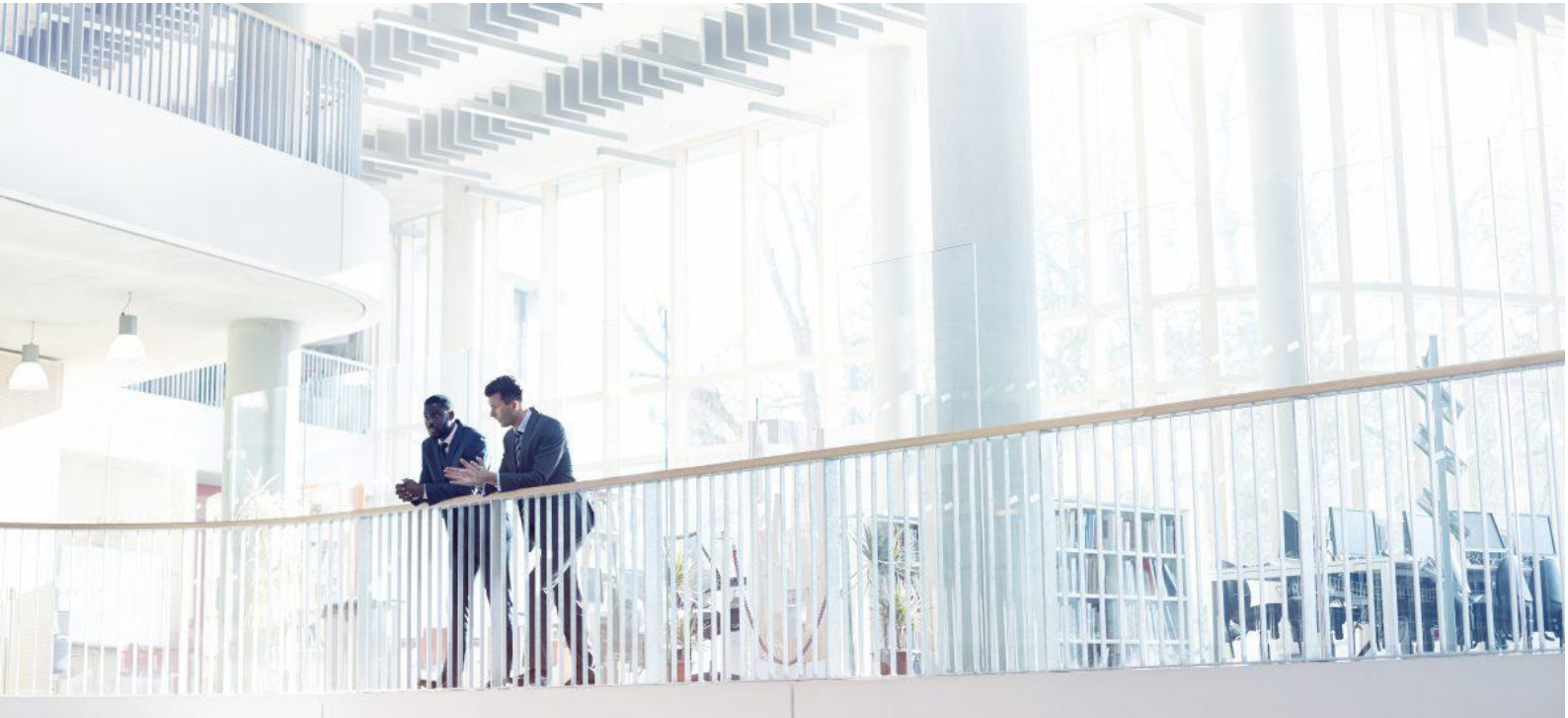
The tax authority verifies the documents and issues a decision within **3 working days**. If the request is denied, the decision will be justified and may be appealed in accordance with the Tax Procedure Code.

Changes and further obligations:

If the representative's mandate ends, the taxpayer must inform the tax authority and either appoint a new representative or register directly if established in the EU.

Date entering into force: April 7 2025

Submit RfP



Noi Reglementări privind Înregistrarea și Administrarea Fiscală a Contribuabililor Nerezidenți în România, din Sectoarele Petrol și Gaze Naturale, conform Art. 46² alin. (1¹)

Potrivit Ordinului nr. 472/2025, obligațiile fiscale ale contribuabililor nerezidenți vor fi administrate de compartimentul specializat al organului fiscal competent. În cazul în care contribuabilii sunt deja înregistrați fiscal în România, gestionarea impozitului specific pe cifra de afaceri revine aceleiași instituții.

Înregistrare fiscală:

Contribuabilii nerezidenți care nu sunt înregistrați fiscal trebuie să depună formularul **015** conform reglementărilor în vigoare.

Desemnarea unui reprezentant fiscal:

Entitățile juridice străine stabilite în UE au opțiunea de a desemna un reprezentant fiscal sau de a-și îndeplini în mod direct obligațiile fiscale în România.

Entitățile juridice din afara UE sunt obligate să desemneze un reprezentant fiscal.

Reprezentantul trebuie să fie o entitate juridică română, cu domiciliu fiscal în România, activă fiscal și cu obligațiile fiscale declarative îndeplinite.

Reprezentantul fiscal trebuie să fie capabil să gestioneze în mod eficient conformarea fiscală a nerezidentului și este răspunzător în solidar cu acesta pentru declararea corectă și plata impozitelor în România. De asemenea, trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- Să fie aprobat de autoritățile fiscale din România.
- Să constituie o garanție financiară în valoare de 1 milion euro (echivalent în lei), ca măsură de acoperire a eventualelor obligații fiscale.

Procedura de desemnare:

Societatea care acceptă să acționeze ca reprezentant fiscal trebuie să depună la organul fiscal unde este înregistrată o cerere, însoțită de o împuternicire și de acceptul scris al numirii. Prin această numire, reprezentantul își asumă responsabilitatea de a îndeplini obligațiile fiscale ale contribuabilului nerezident și recunoaște că împărtășește răspunderea pentru orice impozite datorate de către acesta, în conformitate cu legislația fiscală din România.

Termen de aprobare

Organul fiscal verifică documentele și emite o decizie în termen de **3 zile lucrătoare**. În cazul unei respingeri, decizia va fi motivată și poate fi contestată conform Codului de procedură fiscală.

Modificări și obligații ulterioare:

Dacă mandatul reprezentantului încetează, contribuabilul trebuie să informeze organul fiscal și să desemneze un nou reprezentant sau să se înregistreze direct, dacă este stabilit în UE.

Data intrării în vigoare: 7 aprilie 2025

[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@forvismazars.com



Bianca Vlad
Partner, Tax
bianca.vlad@forvismazars.com

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 30 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**