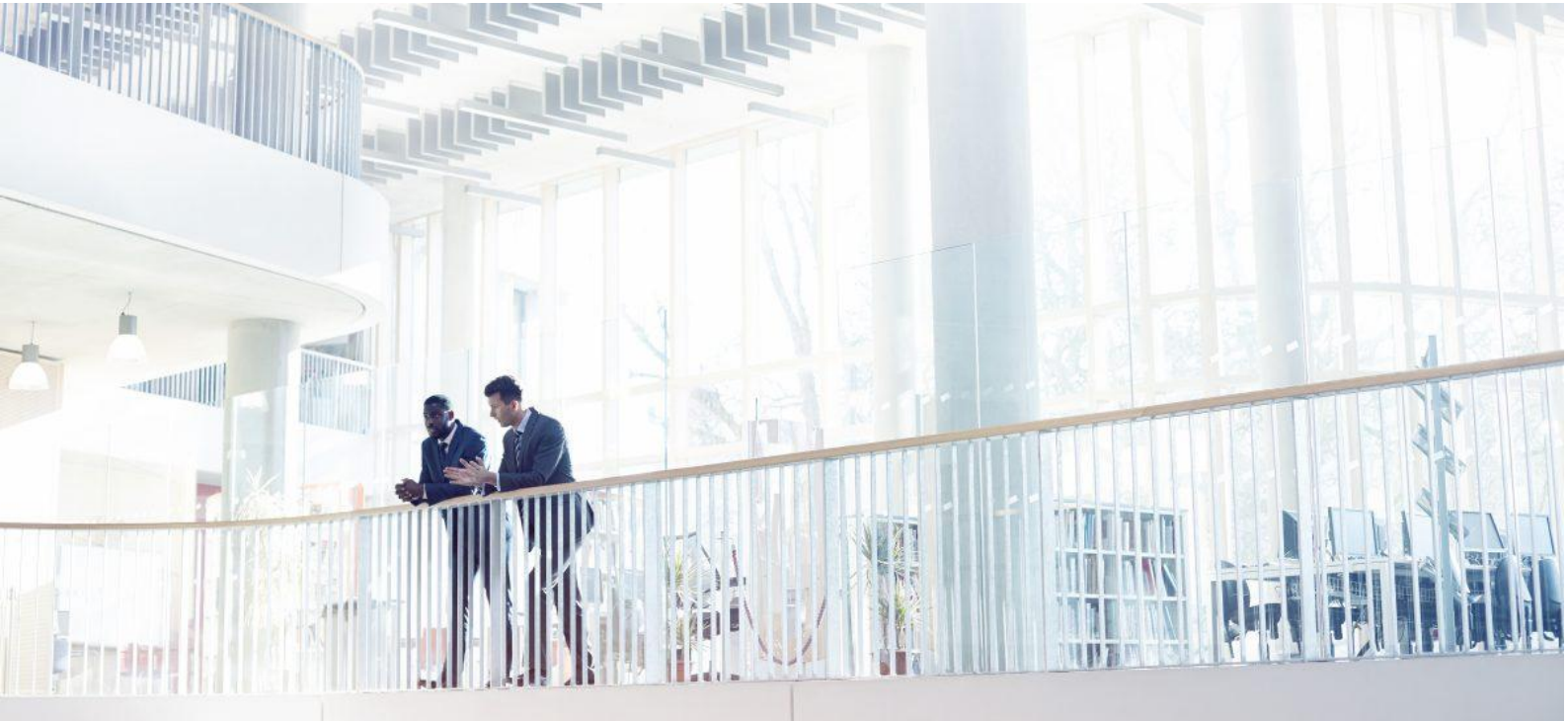




## Tax Alert

August 2025  
English and Romanian

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



## **Order regarding the approval of the criteria for assessing the fiscal risk to identify taxpayers presenting a high fiscal risk under Law No. 227/2015 on the Fiscal Code.**

On July 30, 2025, in Official Gazette No. 708, the Order amending and supplementing the annex to Order No. 417/1.204/2025 of the President of the National Agency for Fiscal Administration and the President of the Romanian Customs Authority was published. 204/2025 approving the criteria for assessing fiscal risk to identify taxpayers presenting a high fiscal risk, as provided for in Article 375(1<sup>1</sup>) and Article 435(3<sup>1</sup>) of the Tax code.

### **Main aspects of the order:**

- The following criteria will be considered when assessing the tax risk for legal entities:
  - a) tax residence at the headquarters of a law office;
  - b) outstanding tax liabilities to the general consolidated budget - administered by the National Agency for Fiscal Administration - for which guarantee enforcement has been initiated, regardless of whether formal enforcement has commenced;
  - c) the existence in the last 5 years of outstanding tax liabilities to the general consolidated budget, of the type administered by the National Agency for Fiscal Administration, which guarantee enforcement has been initiated, regardless of whether formal enforcement have commenced;
  - d) filing tax returns with a delay exceeding 5 days beyond the statutory deadline.
  - e) Instances of rescheduling and/or restructuring in the last 5 years;
  - f) majority shareholders and/or administrators who, in the last 10 years, have also been shareholders or administrators in companies that were authorised and/or registered in the field of trading excisable goods, whose authorisations/certificates were revoked, under certain conditions;

- g) the reimbursement or offsetting of amounts from the consolidated general budget, where, following control actions by the tax authorities, it is found that at least 25% of the requested amount is not eligible for reimbursement;
- h) taxpayers lack financial resources equal to their monthly purchases of excisable products.
- Taxpayers who have renewed authorisations previously obtained in the field of trading excisable products within 12 months are not considered high fiscal risk.
  - If an authorised or registered economic operator is subsequently identified by the tax authorities as posing a fiscal risk, the General Directorate for Fiscal Anti-Fraud is notified by them of the risk within five days for commencing a risk analysis and /or to inform the responsible territorial customs authority. Additionally, within 2 days of issuing an authorization, the responsible customs authority must request the General Directorate for Fiscal Anti-Fraud to assess the taxpayer against fiscal risk criteria, with a response to be provided within 30 working days indicating whether the operator falls into the fiscal risk category.

**Date entering into force: 02.08.2025**

**Submit RfP**



## **Ordin privind aprobarea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.**

În data de 30.07.2025, în Monitorul Oficial nr. 708 a fost publicat Ordinul pentru modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române nr. 417/1.204/2025 privind aprobarea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în vederea determinării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat, prevăzuți la art. 375 alin. (1<sup>1</sup>) și la art. 435 alin. (3<sup>1</sup>) din Codul Fiscal.

### **Principalele aspecte ale ordinului:**

- Următoarele criterii vor fi luate în considerare la evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor juridice:
  - a) domiciliul fiscal la sediul unui cabinet de avocatură;
  - b) existența în ultimii 5 ani de obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, de natura celor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru care s-a dispus executarea garanției indiferent dacă a fost începută procedura de executare silită;
  - c) depunerea cu o întârziere mai mare de 5 zile față de termenul legal a declarațiilor fiscale;
  - d) eșalonari și/sau restructurări în ultimii 5 ani;
  - e) asociați majoritari și/sau administratori care în ultimii 10 ani au mai fost asociați sau administratori în societăți care au fost autorizate și/sau înregistrate în domeniul comercializării produselor accizabile, ale căror autorizații/atestare au fost revocate, în anumite condiții;
  - f) restituirea sau compensarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat, iar în urma acțiunilor de control ale organelor fiscale se constată că pentru cel puțin 25% din suma solicitată nu au drept de restituire;
  - g) operatori economici care nu dispun de resurse financiare cel puțin egale cu nivelul achizițiilor lunare de produse accizabile.

- Nu intră în categoria de risc fiscal ridicat operatorii economici care și-au reînnoit în 12 luni autorizațiile obținute anterior în domeniul comercializării produselor accizabile.
- Dacă un operator economic autorizat sau înregistrat este identificat ulterior de către organele fiscale ca prezentând un risc fiscal, Direcția Generală Antifraudă Fiscală trebuie notificată de către acestea în termen de 5 zile pentru efectuarea analizei de risc și/sau pentru informarea autorității vamale teritoriale competente. De asemenea, în termen de 2 zile de la emiterea autorizației, autoritatea vamală competentă trebuie să solicite Direcției Generale Antifraudă Fiscală analiza criteriilor de risc fiscal aplicabile contribuabilului, urmând ca în termen de 30 de zile lucrătoare să fie transmis un răspuns privind încadrarea sau nu a operatorului autorizat în categoria de risc fiscal.

**Data intrării în vigoare: 02.08.2025.**

**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@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**