



Tax Alert

February 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Amendments to the Fiscal Procedure Code

On 30 January 2026, Government Ordinance no. 1 was published in the Official Gazette no. 75, amending and supplementing Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code. The ordinance transposes the provisions of Directive (EU) 2025/872 and updates the rules on the automatic exchange of information.

The key amendments include the following:

1. Extension of the scope of information reported under the automatic exchange of information.

The Ordinance expands and details the information that financial institutions must report under the automatic exchange of information for reportable accounts, introducing additional elements such as:

- the existence of a valid self-certification;
- the roles of controlling persons or those holding equity interests;
- the type of account (pre-existing / new account, joint account);
- information regarding equity interests in investment entities with legal structure.

The new requirements apply to tax periods starting on or after 1 January 2026.

2. Supervision of crypto-asset service providers

The National Agency for Fiscal Administration (ANAF) is granted explicit control and verification powers to assess the compliance of reporting crypto-asset service providers with reporting and due-diligence obligations. The applicable administrative procedures will be adopted by an order of the ANAF President.

3. Introduction of the DAC9 procedural framework – Reporting of the top-up tax (Pillar II)

The ordinance introduces a dedicated procedural framework for the automatic exchange of information related to the top-up tax, including:

- the mandatory use of the standardised reporting template, to be approved by order of the President of ANAF;
- the automatic exchange of the relevant general and jurisdictional sections with EU Member States, based on applicable taxing rights (IIR, UTPR, Qualified Domestic Top-up Tax);

- deadlines applicable to the automatic exchange of information (maximum 90 days from the filing deadline). The first reporting fiscal year is the first fiscal year starting after 31 December 2023, while the effective exchange of information will take place no earlier than 1 December 2026.

4. Administrative cooperation, penalties and record-keeping obligations

The ordinance introduces additional procedural obligations, including clear rules for the notification and correction of errors, requirements for transmitting corrected information returns, procedures to address cases of failure to report or delayed reporting of top-up tax information.

The automatic exchange of information will be performed exclusively via a standardized electronic format adopted by the European Commission.

Information obtained through automatic exchange must be retained for a minimum of five years.

New contraventions have been introduced, sanctionable with fines ranging from RON 10,000 to RON 30,000, including in cases of:

- use of a form other than the standard model for the top-up tax information return;
- non-compliance with record-keeping obligations related to the automatic exchange of information.

Submit RfP



Modificări ale Codului de procedură fiscală

În data de 30 ianuarie 2026, a fost publicată în Monitorul Oficial nr.75, Ordonanța Guvernului nr. 1 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prin care sunt transpuse prevederile Directivei (UE) 2025/872 și sunt actualizate regulile privind schimbul automat de informații.

Principalele modificări constau în:

1. Extinderea ariei informațiilor raportate în cadrul schimbului automat de informații

Ordonanța extinde și clarifică aria informațiilor ce trebuie raportate de instituțiile financiare pentru conturile raportabile, introducând noi elemente obligatorii, precum:

- existența unei declarații pe propria răspundere valabile;
- rolurile persoanelor care exercită controlul sau dețin participații.
- tipul contului (preexistent / nou, cont comun);
- informații privind participațiile în entități de investiții cu structură juridică.

Noile cerințe se aplică pentru perioadele impozabile care încep la data de 1 ianuarie 2026.

2. Supravegherea furnizorilor de servicii de criptoactive

Agencia Națională de Administrare Fiscală (ANAF) primește competențe explicite de control și verificare pentru a evalua respectarea, de către furnizorii de servicii de criptoactive raportoare, a obligațiilor de raportare și de diligență fiscală. Procedurile administrative aplicabile vor fi stabilite prin ordin al președintelui ANAF.

3. Introducerea cadrului procedural DAC9 – Raportarea impozitului suplimentar (Pillar II)

Ordonanța introduce un cadru procedural specific pentru schimbul automat de informații referitoare la impozitul suplimentar (top-up tax), incluzând:

- utilizarea unui model standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar, ce va fi aprobat prin ordin ANAF;
- reguli detaliate privind schimbul automat de informații între statele membre, în funcție de regimul aplicabil (IIR, UTPR sau impozit suplimentar național calificat);

- termene aplicabile pentru schimbul automat de informații ((maxim 90 de zile de la termenul de depunere/primire al declarației)

Primul an fiscal de raportare este anul fiscal care începe după 31 decembrie 2023, iar prima transmitere efectivă de informații va putea avea loc cel mai devreme la 1 decembrie 2026.

4. Cooperare administrativă, sancțiuni și obligații de păstrare a evidențelor

Actul normativ stabilește proceduri clare privind notificarea și corectarea erorilor, transmiterea declarațiilor corectate și gestionarea situațiilor de necomunicare sau comunicare cu întârziere a informațiilor aferente impozitului suplimentar.

Schimbul automat de informații se realizează exclusiv prin format electronic standardizat, adoptat de Comisia Europeană.

Informațiile obținute prin schimb automat trebuie păstrate pentru o perioadă minimă de cinci ani.

Totodată, sunt introduse noi contravenții, sancționate cu amenzi cuprinse între 10.000 și 30.000 lei, inclusiv pentru:

- utilizarea unui formular diferit de modelul standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar;
- nerespectarea obligațiilor de păstrare a evidențelor aferente schimbului automat de informații.

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



Lucian Dumitru
Partner, Tax
lucian.dumitru@forvismazars.com



Liviu Gheorghiu
Partner, Tax
liviu.gheorghiu@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**