



## Tax Alert

March 2026  
English and Romanian

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



## Tax Updates

[Ordinance No. 13 amending and supplementing certain normative acts in the fiscal-budgetary field was published in the Official Gazette No. 181 of 9 March 2026](#)

The main amendments are as follows:

### 1) Amendment to Law No. 239/2025 (measures regarding the transfer of shares)

- Prior to this amendment, the enforceability of NAFA's ("National Tax Administration Authority") decisions applied only to the transfer of shares held by the controlling shareholder in an LLC. Currently, these rules apply to all transfers of shares within an LLC.

### 2) Amendments to the Fiscal Code introduced by GEO No. 89/2025 (excise duties and operators in the energy products sector)

- **Updated definitions regarding:** wholesalers of energy products with or without storage; wholesale trading authorisations of energy products with or without storage; authorized importer.
- **New terms introduced:** affiliated economic operator and registered exporter.

### Updated procedures and competencies

- The authorization of certain tax warehouses (wine, small distilleries, small independent beer producers) is transferred to the territorial customs authority, based on procedures established by order of the Ministry of Finance (upon proposal of the President of the Romanian Customs Authority – AVR).
- The fiscal risk assessment criteria for authorized warehouse keepers are updated. A high fiscal risk will be considered where tax returns have been filed with a delay of more than 15 days within a 12-month period, compared to the previous regulation which referred to a delay of more than 5 days.
- The attributions of the competent territorial customs authority are expanded to include the notification of economic operators posing a high fiscal risk. The authorization attributions of the competent territorial customs authority apply to tax warehouses used exclusively for the production of wine by small taxpayers, small distilleries, and small independent beer producers.
- Communication of decisions regarding suspension/revocation/cancellation of tax warehouse authorizations: a new method is introduced, namely communication by delivery to the tax domicile of the warehouse keeper.
- In addition to authorized warehouse keepers, registered consignors are also exempted from the obligation to provide a guarantee for the payment of excise duties.

## Authorisations and guarantees

- Wholesale distribution / trading activities for alcohol, tobacco and energy products may be carried out only on the basis of a valid authorisation issued by the Commission.
- In order to obtain wholesale trading authorisation for energy products (gasoline, diesel, kerosene, biofuels) the wholesalers should:
  - provide a guarantee of RON 2,500,000; replenishment up to the amount of the damage if there are indications of a criminal offense;
  - own fixed tangible assets worth at least RON 2,500,000 (supported by a valuation report or an expert appraisal).
- For LPG, fuel oil, alcoholic beverages and processed tobacco, the required guarantee is RON 250,000 (with the same replenishment rule).
- Restriction: wholesalers without storage facilities may sell only to final consumers or fuel distribution stations.

These provisions enter into force on 31 March 2026.

## Transitional provisions

- Economic operators who, as of March 31, 2026, engage in economic activities involving excise goods and fall into the categories requiring authorization/registration (retail or wholesale of fuel oil, registered exporter, authorized importer, distributor of energy products) must apply for authorization / registration starting March 31, 2026, and no later than April 30, 2026; Economic operators already in operation may continue their activities until the date of approval or rejection of the authorization / registration application, provided the application is submitted on time. If no request is submitted, as of 1 May 2026 the activity may no longer be carried out.

## Other amendments brought to the Fiscal Code (Title VIII — Excise Duties)

- Small independent producers of still wine are required to obtain a wholesale distribution and marketing authorisation only if they sell excise-taxable products, other than those of their own production.

### 3) Amendments to GEO No. 70/2024 (RO e-VAT)

- Articles 5, 8, 16 and Article 14 (2) (h) regarding the transmission of the RO e-VAT compliance notification are repealed, as once the pre-completed VAT return is made available to taxpayers, notifying them about potential discrepancies identified becomes redundant.

### 4) Amendments to Law No. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code

- The taxpayer's right to request information regarding the fiscal risk class/subclass in which they are categorized is suspended until 31 December 2026.

**Submit RfP**



## Noutăți fiscale

Ordonanța nr. 13 privind modificarea și completarea unor acte normative în materie fiscal-bugetară a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 181 din data de 9 Martie 2026.

### Principalele modificări prevăd:

#### 1) Modificarea Legii nr. 239/2025 (măsuri privind cesiunea părților sociale)

- Anterior acestei modificări, opozabilitatea ANAF intervenea doar în cazul cesiunii părților sociale deținute de asociatul care exercita controlul într-un SRL. În prezent, aceste reguli se aplică tuturor cesiunilor de părți sociale realizate în cadrul unui SRL.

#### 2) Modificări aduse Codul Fiscal prin OUG nr. 89/2025 (accize și operatori în domeniul produselor energetice)

- **Actualizarea definițiilor privind:** angrosiștii de produse energetice cu sau fără depozitare; atestate de comercializare de produse energetice angro cu sau fără depozitare; importator autorizat;
- **Definirea unor termeni noi:** operator economic afiliat și exportator înregistrat.

### Proceduri și competențe actualizate

- Autorizarea unor antrepozite fiscale (vin, mici distilării, mici producători independenți de bere), se mută la autoritatea vamală teritorială, potrivit procedurii stabilită prin ordin al Ministerului Finanțelor (la propunerea președintelui AVR).
- Actualizarea criteriului de evaluare a riscului fiscal pentru antrepozitarii autorizați. Astfel, se consideră risc fiscal ridicat în cazul în care declarațiile fiscale au fost depuse cu o întârziere mai mare de 15 zile în termen de 12 luni, în contrast față de vechea reglementare privind 5 zile de întârziere.
- Se extind atribuțiile autorității vamale teritoriale competente, în sensul notificării operatorilor economici care prezintă risc fiscal ridicat. Atribuțiile autorității vamale teritoriale competente de autorizare se aplică în cazul antrepozitelor fiscale pentru producția exclusivă de vinuri de către contribuabilii mici, micile distilării, precum și micii producători independenți de bere.
- Comunicarea deciziilor de suspendare/revocare/anulare a autorizațiilor de antrepozit fiscal: se introduce comunicarea prin remiterea la domiciliul fiscal al antrepozitarului.
- Pe lângă antrepozitarii autorizați și expeditorii înregistrați sunt exceptați la depunerea unei garanții privind plata accizelor.

## Atestate și garanții

- Activitatea de distribuție / comercializare angro pentru alcool, tutun și produse energetice se poate desfășura numai pe baza unui atestat valabil emis de Comisie.
- În scopul obținerii atestatelor de comercializare angro pentru produse energetice (benzină, motorină, petrol lampant, biocombustibili) angrosiștii trebuie să:
  - să constituie o garanție în valoare de 2.500.000 lei; reîntregire până la nivelul prejudiciului dacă sunt indicii de infracțiune;
  - dețină în proprietate active corporale fixe de minimum 2.500.000 lei (stabilite prin raport de evaluare sau expertiză).
- Pentru GPL, păcură, băuturi alcoolice, tutun prelucrat: garanție 250.000 lei (cu aceeași regulă de reîntregire).
- Interdicție: angrosistul fără depozitare nu poate vinde doar către consumatori finali sau stații de distribuție carburanți.

Prevederile intră în vigoare de la 31.03.2026

## Dispoziții tranzitorii

- Operatorii economici care la 31.03.2026 desfășoară activități economice cu produse accizabile și se încadrează în categoriile care necesită autorizare / înregistrare (distribuție și comercializare de păcură angro sau en detail, exportatorii înregistrați, importatorii autorizați și distribuitorii de produse energetice) trebuie să solicite autorizarea / înregistrarea începând cu 31 martie 2026 și până cel târziu 30 aprilie 2026; Operatorii economici aflați deja în activitate pot continua desfășurarea operațiunilor până la data aprobării sau respingerii solicitării de autorizare / înregistrării, sub condiția solicitării în termen. În lipsa solicitării, din data de 1 mai 2026 nu mai pot desfășura activitatea.

## Alte modificări aduse Codul fiscal (Titlul VIII — Accize)

- Micii producători independenți de vinuri liniștite au obligația de a obține atestatul de distribuție și comercializare angro numai în cazul în care comercializează produse accizabile, altele decât cele din producția proprie.

### 3) Modificări aduse OUG nr. 70/2024 (RO e-TVA)

- Se abrogă articolele 5, 8, 16 și art. 14 alin. (2) lit. h), privind transmiterea Notificării de conformare RO e-TVA, întrucât, odată cu punerea la dispoziția persoanelor impozabile a decontului precompletat, notificarea acestora asupra eventualelor diferențe identificate devine redundantă.

### 4) Modificări aduse Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

- Suspendarea posibilității contribuabilului de a afla prin cerere în ce clasă / subclasă de risc fiscal se încadrează, până la data de 31.12.2026.

**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](mailto:edwin.warmerdam@forvismazars.com)



Bianca Vlad  
Partner, Tax  
[bianca.vlad@forvismazars.com](mailto:bianca.vlad@forvismazars.com)



Lucian Dumitru  
Partner, Tax  
[lucian.dumitru@forvismazars.com](mailto:lucian.dumitru@forvismazars.com)



Liviu Gheorghiu  
Partner, Tax  
[liviu.gheorghiu@forvismazars.com](mailto: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](https://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](https://forvismazars.com/ro) to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

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

**forvis**  
**mazars**