



Tax Alert

October 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration amending and supplementing the Procedure for the settlement of VAT returns with negative amounts and a refund option

On 28 September 2026, the Order no. 1,123/2026 of the President of the National Agency for Fiscal Administration amending and supplementing Order no. 352/2022 approving the Procedure for the settlement of value added tax (“VAT”) returns with negative amounts and a refund option was published in the Official Gazette of Romania.

The main amendments and supplements to the Procedure concern:

- The introduction of 14 additional circumstances that may result in taxpayers being classified as presenting a risk of undue VAT refunds. Such circumstances include substantial increases in the amounts claimed for refund, VAT adjustments with a significant impact, frequent corrections of material errors, failure to submit D390, D394 and D406 returns after the applicable filing deadline has expired, and significant discrepancies between VAT returns and information reported through the RO e-Factura and RO e-Case de marcat systems;
- Taxpayers presenting any of the newly introduced risk will be registered in a special database and the VAT amount will be refunded only after a tax audit is performed. Their continued inclusion in, or removal from, the database will depend on a subsequent assessment of whether the relevant risk circumstances continue to exist. In addition, by 31 January each year, the tax authorities will remove from the database taxpayers that were removed from the tax records during the previous year.
- VAT returns with negative amounts and a refund option that are pending settlement and for which a refund decision subject to a subsequent tax audit has been issued may be reassessed by the tax authorities. Until the approved amount is effectively refunded or offset against other tax liabilities, the tax authorities may revoke the refund decision and order a prior tax audit.

- Where a nonresident taxable person is registered for VAT through a fiscal representative, the refund conditions will be checked for both the nonresident taxable person and the appointed fiscal representative;
- In case of VAT returns with negative amounts and a refund option submitted after the applicable filing deadline, the tax authorities will not take into account the refund option and will correct the return ex officio. Taxpayers will be notified to carry forward the negative VAT balance to the VAT return for the following tax period;
- The deadline for settling the VAT refund claim is extended by the period during which the tax audit is suspended, where the suspension takes place under the conditions provided by the Fiscal Procedure Code.
- The introduction of specific rules regarding the settlement of VAT returns with negative amounts submitted by taxable persons whose VAT registration has been cancelled. For taxable persons established in Romania, the settlement procedure will cease, and the negative VAT balance may be carried forward through the first VAT return submitted after re-registration. By contrast, taxable persons not established in Romania that declare they have ceased carrying out economic activities in Romania may claim the outstanding negative VAT balance under the general tax restitution procedure.

The provisions of the Order apply starting with VAT returns with negative amounts and a refund option relating to August 2026 and the third quarter of 2026. They also apply to VAT returns pending settlement on the date the Order enters into force, except for those already referred to the tax audit department for settlement through a prior tax audit.

Submit RfP



Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru modificarea și completarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

La data de 28 septembrie 2026 a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 823, Ordinul președintelui ANAF nr. 1.123/2026 pentru modificarea și completarea Ordinului nr. 352/2022 privind aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată (TVA) cu opțiune de rambursare

Principalele modificări și completări ale Procedurii vizează:

- Introducerea a 14 situații suplimentare care pot conduce la încadrarea contribuabililor în categoria cu risc de rambursare necuvenită a TVA. Printre acestea se numără creșterea semnificativă a sumelor solicitate la rambursare, regularizările de TVA cu impact semnificativ, corectarea frecventă a erorilor materiale, nedepunerea declarațiilor D390, D394 și D406 al căror termen de depunere a expirat, neconcordanțele semnificative dintre deconturile de TVA și informațiile raportate prin sistemele RO e-Factura și RO e-Case de marcat;
- Înscrierea contribuabililor care prezintă noile situații de risc în baza de date specială și soluționarea deconturilor acestora după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Menținerea sau radierea din baza de date va fi stabilită în urma unei noi analize a persistenței situațiilor de risc. În plus, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, autoritățile fiscale vor radia din această bază contribuabilii care au fost radiați din evidențele fiscale în cursul anului anterior;
- Deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare, pentru care a fost emisă o decizie de rambursare cu control ulterior, pot fi reanalizate de autoritățile fiscale. Până la restituirea efectivă a sumei aprobate sau compensarea acesteia cu alte obligații fiscale, autoritățile fiscale pot revoca decizia de rambursare cu control ulterior și pot dispune efectuarea unei inspecții fiscale anticipate.

- În cazul persoanelor impozabile nestabilite în România care sunt înregistrate în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal, condițiile pentru acordarea rambursării vor fi verificate atât în ceea ce privește persoana impozabilă nestabilă, cât și reprezentantul fiscal desemnat;
- Pentru deconturile de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare depuse peste termenul legal, opțiunea de rambursare nu va fi luată în considerare, iar organul fiscal va efectua corectarea din oficiu a decontului. Contribuabilul va fi notificat în vederea reportării sumei negative de TVA în decontul aferent perioadei fiscale următoare;
- Termenul de soluționare a cererii de rambursare se prelungește cu perioada suspendării inspecției fiscale, atunci când suspendarea intervine în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- Pentru persoanele impozabile stabilite în România, procedura de soluționare încetează, iar soldul negativ de TVA poate fi reportat prin primul decont de TVA depus după reînregistrarea în scopuri de TVA. În schimb, persoanele impozabile nestabilite în România care declară că și-au încetat activitatea economică în România pot solicita restituirea soldului sumei negative de TVA rămasă nerambursată, potrivit procedurii generale de restituire prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Prevederile ordinului se aplică începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente lunii august 2026, respectiv trimestrului III al anului 2026. Acesta se aplică și deconturilor aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare, cu excepția celor deja transmise compartimentului de inspecție fiscală pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată.

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

forv/s
mazars