

Tax Alert

November 2026
English and Romanian

forvis mazars



The National Agency for Fiscal Administration establishes the procedure for the cancellation and refund of certain tax liabilities under Law no. 177/2026

On 3 November 2026, Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration ("NAFA") no. 1.512/2026 approving the Procedure for the cancellation of tax liabilities eligible for cancellation under Law no. 177/2026 on the cancellation of certain tax liabilities, as well as the methods for their refund, was published in the Official Gazette of Romania, Part I, no. 923.

Law no. 177/2026, which entered into force on 27 August 2026, introduces two measures for the cancellation of certain VAT liabilities, for which the implementation procedure was approved by NAFA Order no. 1.512/2026 on 3 November 2023.

Categories of tax liabilities concerned

The first tax measure concerns additional VAT liabilities assessed by the tax authorities for the tax periods between 1 January 2019 and 27 August 2026.

The taxpayers concerned are those whose VAT registration was cancelled because of the following circumstances:

- being declared fiscally inactive by NAFA;
- failure to submit VAT returns for 6 consecutive months/two consecutive quarters, as applicable;
- submission of VAT returns showing no activity, i.e. without reporting any acquisitions of goods/services or supplies of goods/services, for 6 consecutive months/two consecutive quarters, as applicable.

The second tax measure is addressed to agricultural cooperatives and concerns additional VAT liabilities assessed in connection with acquisitions of agricultural machinery, for the tax periods between 9 January 2024 and 27 August 2026.

Procedure for the cancellation of tax liabilities

The cancellation procedure includes the following main steps:

1. **Identification of eligible tax liabilities** - the tax inspection/tax antifraud authorities review the tax assessment decisions issued and communicated to taxpayers and identify the amounts that meet the conditions for cancellation.
2. **Preparation and submission of the lists** - the tax authorities prepare the lists of tax liabilities that may be subject to cancellation and submit them to the departments responsible for taxpayer records, within a maximum of 45 days from the date the procedure enters into force.
3. **Cancellation of tax liabilities** - based on the lists received, the department responsible for taxpayer records verifies the principal tax liabilities and the related ancillary liabilities, prepares the necessary documentation and issues the decision on the cancellation of tax liabilities, which is communicated to the taxpayers.

At the same time, the procedure also regulates the situation of taxpayers for whom NAFA issued ex officio tax assessment decisions. In this case, NAFA verifies whether VAT was separately stated on the invoices and/or fiscal receipts issued, including by consulting the RO e-Factura and RO e-Case de marcat systems, to determine whether the liabilities are eligible for cancellation.

Furthermore, for the periods covered by the tax measure, NAFA no longer issues ex officio tax assessment decisions for taxpayers who meet the statutory eligibility conditions.

Outstanding tax liabilities that meet the conditions for cancellation are cancelled ex officio, without taxpayers being required to submit an application.

Refund of amounts already paid

Taxpayers who have paid or otherwise settled the tax liabilities concerned must submit a separate application for the refund of the amounts. The application must be submitted to the competent tax authority using the form published by NAFA.

Subsequently, NAFA verifies the eligibility of the amounts claimed and carries out the necessary operations to record them as overpayments and refund them in accordance with the Fiscal Procedure Code.

Effective date: 3 November 2026.

Submit RfP



Agenția Națională de Administrare Fiscală stabilește procedura pentru anularea și restituirea unor obligații fiscale prevăzute de Legea nr. 177/2026

La data de 3 noiembrie 2026, a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 923, Ordinul președintelui ANAF nr. 1.512/2026 privind aprobarea Procedurii pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 177/2026 privind anularea unor obligații fiscale, precum și modalitățile de restituire a acestora.

Legea nr. 177/2026, intrată în vigoare la data de 27 august 2026, introduce două măsuri de anulare a unor obligații fiscale reprezentând TVA, pentru care procedura de aplicare a fost aprobată prin Ordinul ANAF nr. 1.512/2026, la data de 3 noiembrie 2023.

Categoriile de obligații fiscale vizate

Prima măsură fiscală vizează obligațiile suplimentare de TVA stabilite de organele fiscale pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 ianuarie 2019 și 27 august 2026.

Contribuabilii vizați sunt cei cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a următoarelor situații:

- declararea ca inactivi fiscal de către ANAF;
- nedepunerea deconturilor de TVA pentru 6 luni consecutive/două trimestre consecutive, după caz;
- depunerea deconturilor de TVA fără activitate, respectiv fără evidențierea unor achiziții de bunuri/servicii sau livrări de bunuri/prestări de servicii, pentru 6 luni consecutive/două trimestre consecutive, după caz.

A doua măsură fiscală se adresează cooperativelor agricole și privește obligațiile suplimentare de TVA stabilite în contextul achizițiilor de utilaje agricole, pentru perioadele fiscale cuprinse între 9 ianuarie 2024 și 27 august 2026.

Procedura de anulare a obligațiilor fiscale

Procedura de anulare cuprinde, în principal, următoarele etape:

1. Identificarea obligațiilor fiscale eligibile - organele de inspecție fiscală/antifraudă fiscală analizează deciziile de impunere emise și comunicate contribuabililor și identifică sumele care îndeplinesc condițiile pentru anulare.

2. Întocmirea și transmiterea listelor - organele fiscale întocmesc listele cu obligațiile fiscale care pot face obiectul anulării și le transmit compartimentelor cu atribuții de evidență pe plătitori, în termen de maximum 45 de zile de la intrarea in vigoare a procedurii.

3. Anularea obligațiilor fiscale - Pe baza listelor primite, compartimentul de evidență pe plătitori verifică obligațiile principale și accesoriile aferente, întocmește documentația necesară și emite decizia de anulare a obligațiilor fiscale pe care o comunica contribuabililor.

Totodată, procedura reglementează si situația contribuabililor pentru care ANAF a emis decizii de impunere din oficiu. În acest caz, ANAF verifica dacă TVA a fost înscrisă distinct în facturile și/sau bonurile fiscale emise, inclusiv prin consultarea sistemelor RO e-Factura și RO e-Case de marcat electronice pentru a decide daca obligatiile sunt sau nu eligibile pentru anulare.

De asemenea, pentru perioadele vizate de facilitate, ANAF nu mai emite decizii de impunere din oficiu pentru contribuabilii care îndeplinesc condițiile legale de eligibilitate.

Obligațiile fiscale nestinse care îndeplinesc condițiile pentru anulare sunt anulate din oficiu, fără a fi necesară depunerea unei cereri de către contribuabil.

Restituirea sumelor deja achitate

Contribuabilii care au achitat sau au stins prin alte modalități obligațiile fiscale vizate trebuie să depună o cerere distinctă pentru restituirea sumelor. Cererea se depune la organul fiscal competent, utilizând formularul publicat de ANAF.

Ulterior, ANAF verifică eligibilitatea sumelor solicitate și efectuează operațiunile necesare pentru evidențierea acestora ca plăți în plus și restituirea lor, în conformitate Codul de procedură fiscală.

Data intrării în vigoare: 3 noiembrie 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



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