

Tax Alert

October 2026
English and Romanian

forvis mazars



Order no. 1,137/2026, issued by the President of the National Agency for Fiscal Administration and Order no. 1,967/C/2026 of the Interim Minister of Justice, approving the procedure on the enforceability of share transfers towards the central tax authority and the cooperation framework with the National Trade Register Office.

On 12 October 2026, Order no. 1,137/2026 of the President of the National Agency for Fiscal Administration and Order no. 1,967/C/2026 the Minister of Justice were published in the Official Gazette of Romania no. 855. The Orders approve the procedure governing the enforceability of share transfers in limited liability companies towards the central tax authority and the cooperation framework between the tax authority and the National Trade Register Office.

Main legislative provisions:

- The company, the assignor or the assignee must submit the standard notification form to the competent central tax authority within 15 days from the share transfer date. The notification may be filed at the tax authority's registry, by post with acknowledgement of receipt or through the Private Virtual Space and must be accompanied by the share transfer document and the updated articles of association showing the post-transfer share capital structure.
- From the date of filing the notification, the competent central tax authority analyses the tax position of the limited liability company whose shares are subject to the transfer and issues a fiscal clearance certificate within three working days. The certificate is communicated to the company, assignor or assignee, as applicable, and includes outstanding tax liabilities and other budgetary receivables recorded for recovery and outstanding on the date of issuance.

- If the certificate does not show outstanding tax or budgetary liabilities, no guarantee is required. Otherwise, the company or the assignee must either settle the liabilities or secure them by depositing funds with a State Treasury unit, obtaining a letter of guarantee from a credit institution or obtaining a guaranteed insurance policy from an insurance company. Proof of the guarantee must be submitted in original to the tax authority responsible for administering the tax receivables of the company whose shares are being transferred.
- When registering the share transfer, the National Trade Register Office requests the fiscal clearance certificate directly from the competent central tax authority. The certificate also states that the tax authority was notified of the transfer. If no outstanding liabilities are recorded, the transfer may be registered without the tax authority's approval regarding guarantees, otherwise, registration is conditional upon that approval.
- If new outstanding liabilities arise after the guarantee is provided and before the certificate requested by the National Trade Register Office is issued, the company or the assignee must update the guarantee or settle the new liabilities. The National Trade Register Office grants one deadline for completing the supporting documentation.
- Guarantees are administered by the competent central tax authority and remain in place until the liabilities recorded in the certificate are fully settled. If the liabilities are not settled within 60 days from registration of the transfer, the guarantees are enforced. Their release is ordered through an administrative act issued by the competent tax authority and communicated to the interested persons.

Entering into force: 12th of October 2026

Submit RfP



Ordinul nr. 1,137/2026, emis de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ordinul nr. 1,967/C/2026 al ministrului interimar al justiției pentru aprobarea procedurii privind opozabilitatea cesiunii părților sociale față de organul fiscal central și cadrul de colaborare cu Oficiul Național al Registrului Comerțului.

În data de 12 octombrie 2026, Ordinul nr. 1,137/2026 emis de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ordinul nr. 1,967/C/2026 al ministrului interimar al justiției au fost publicate în Monitorul Oficial al României nr. 855. Ordinele aprobă procedura privind opozabilitatea față de organul fiscal central a cesiunii părților sociale ale societăților cu răspundere limitată, precum și cadrul de colaborare dintre autoritatea fiscală și Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Principalele prevederi legislative:

- Societatea, cedentul sau cesionarul trebuie să depună formularul standard de notificare la organul fiscal central competent în termen de 15 zile de la data cesiunii părților sociale. Notificarea poate fi depusă la registratura organului fiscal, prin poștă cu confirmare de primire sau prin Spațiul privat virtual și trebuie însoțită de actul de transmitere a părților sociale și actul constitutiv actualizat, din care să rezulte structura capitalului social ulterior cesiunii.
- Începând cu data depunerii notificării, organul fiscal central competent analizează situația fiscală a societății cu răspundere limitată ale cărei părți sociale fac obiectul cesiunii și eliberează certificatul de atestare fiscală în termen de trei zile lucrătoare. Certificatul se comunică, după caz, societății, cedentului sau cesionarului și cuprinde obligațiile fiscale restante și alte creanțe bugetare aflate în evidența organului fiscal în vederea recuperării și existente în sold la data eliberării.
- Dacă certificatul nu cuprinde obligații fiscale sau bugetare restante, nu este necesară constituirea de garanții. În caz contrar, societatea sau cesionarul trebuie fie să stingă obligațiile, fie să le garanteze prin consemnarea de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului, printr-o scrisoare de garanție emisă de o instituție de

credit sau printr-o poliță de asigurare de garanție emisă de o societate de asigurare. Dovada constituirii garanției se depune în original la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor societății ale cărei părți sociale sunt cesionate.

- La înregistrarea cesiunii, Oficiul Național al Registrului Comerțului solicită direct organului fiscal central competent certificatul de atestare fiscală. Certificatul cuprinde și mențiunea că organul fiscal a fost notificat cu privire la cesiune. Dacă nu sunt înscrise obligații restante, cesiunea poate fi înregistrată fără acordul organului fiscal privind garanțiile, în caz contrar, înregistrarea este condiționată de acest acord.
- Dacă după constituirea garanției și înainte de eliberarea certificatului solicitat de Oficiul Național al Registrului Comerțului apar noi obligații restante, societatea sau cesionarul trebuie să suplimenteze garanția ori să stingă noile obligații. Oficiul Național al Registrului Comerțului acordă un singur termen pentru completarea documentației.
- Garanțiile sunt administrate de organul fiscal central competent și se mențin până la stingerea integral a obligațiilor înscrise în certificat. Dacă obligațiile nu sunt stinse în termen de 60 de zile de la înregistrarea cesiunii, garanțiile sunt executate. Eliberarea lor se dispune prin act administrativ emis de organul fiscal competent și comunicat persoanelor interesate.

Data intrării în vigoare: 12 octombrie 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

forvis mazars