



## Tax Flash No. 1/2023

29 June 2023

### The Proposal for a Decision authorizing Romania to make the use of RO e-Factura mandatory was submitted to the Council of the EU by the European Commission

- **Background:** through GEO no. 120/2021 subsequently approved with amendments via law no. 139/2022, Romania introduced a public system for to issue, transmit and receive invoices in a structured electronic format (XML) which allows for automatic and electronic processing. The RO e-Factura system covers both supplies to (deemed) public authorities (B2G) but also supplies between economic operators (B2B). As of 1 July 2022, the use of RO e-Factura is mandatory for B2G supplies and for B2B supplies of high tax risk products.

## Info Fiscal Nr. 1/2023

29 iunie 2023

### Propunerea de Decizie de autorizare a României să facă obligatorie utilizarea RO e-Factura a fost înaintată Consiliului UE de către Comisia Europeană

- **Context:** prin OUG nr. 120/2021 modificată ulterior prin Legea nr. 139/2022, România a introdus un sistem public de emitere, transmitere și primire a facturilor în format electronic structurat (XML) care permite procesarea automată și electronică. Sistemul RO e-Factura acoperă atât livrările/prestările către autorități publice (inclusiv asimilate) (B2G), cât și operațiunile între operatori economici (B2B). Începând cu 1 iulie 2022, utilizarea RO e-Factura este obligatorie pentru livrările B2G și pentru livrările B2B de produse cu risc fiscal ridicat.

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



- The issue of invoices for supplies of goods/services made by taxable persons is primarily regulated by the EU VAT Directive. In order to have RO e-Factura mandatory (for transactions between taxable persons), Romania has to obtain a derogation from Council of the EU as the mandatory character is against articles 218 and 232 of the EU VAT Directive.
- **What's new?** On 23 June 2023, the European Commission submitted to the Council of the EU a Proposal for a Council implementing decision authorizing Romania to derogate from articles 218 and 232 of the EU VAT Directive:
  - taxable persons established in Romania must transfer invoices (documents or messages) only in electronic format.
  - the use of electronic invoices issued by taxable persons established in Romania is not subject to an acceptance by the recipient established in Romania.
- Emiterea facturilor pentru livrările de bunuri/servicii efectuate de persoanele impozabile este reglementată în principal de către Directiva TVA a UE. Pentru ca RO e-Factura să fie obligatorie (pentru tranzacțiile între persoane impozabile), România trebuie să obțină o derogare de la Consiliul UE, întrucât caracterul obligatoriu contravine articolelor 218 și 232 din Directiva TVA a UE.
- **Ce este nou?** La 23 iunie 2023, Comisia Europeană a înaintat Consiliului UE o Propunere de decizie de punere în aplicare a Consiliului, prin care se autorizează România să deroge de la articolele 218 și 232 din Directiva TVA a UE:
  - persoanele impozabile stabilite în România trebuie să transmită facturile (documente sau mesaje) numai în format electronic.
  - utilizarea facturilor electronice emise de persoanele impozabile stabilite în România nu este supusă unei acceptări de către destinatarul stabilit în România.

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



- The derogation will be valid from **1 January 2024 until 31 December 2026** or until EU Member States are to apply any national provisions transposing ViDA<sup>1</sup>, whichever is the earlier.
- **Next steps.** This is a key milestone for Romania to obtain the derogation from the EU VAT Directive from the Council of the EU, which we expect to happen by the autumn 2023.
- **Key takeaways**
- All taxable persons established for VAT in Romania should prepare to issue, transmit and receive all invoices via RO e-Factura as of 1 January 2024. This requires extensive preparation especially for companies with a high number of suppliers and customers. We cannot exclude that Romania implements in phases or delays the mandatory use of the RO e-Factura beyond 1 January 2024 due to IT infrastructure constraints.
- **VAT deduction:** from the Explanatory Memorandum preceding the draft proposal, we understand that Romania changed its initial request to derogate from article 178 of the EU VAT Directive
- Derogarea va fi valabilă de la **1 ianuarie 2024 până la 31 decembrie 2026** sau până când statele membre UE urmează să aplice orice dispoziții naționale care transpun ViDA, oricare dintre acestea intervine prima.
- **Pașii următori.** Aceasta este o etapă cheie pentru ca România să obțină derogarea de la Directiva UE TVA de la Consiliul UE, ceea ce ne așteptăm să se întâmple până în toamna anului 2023.
- **Concluzii**
- Toate persoanele impozabile stabilite pentru TVA în România ar trebui să se pregătească să emită, să transmită și să primească toate facturile prin RO e-Factura începând cu 1 ianuarie 2024. Acest lucru necesită o pregătire amplă în special pentru companiile cu un număr mare de furnizori și clienți. Nu putem exclude ca România să implementeze în faze sau să întârzie utilizarea obligatorie a RO e-Factura după 1 ianuarie 2024 din cauza constrângerilor de infrastructură IT.
- **Deducerea TVA:** din Expunerea de Motive care precedă proiectul de Decizie, înțelegem că România și-a schimbat cererea inițială de derogare de la articolul 178 din Directiva de TVA a UE

<sup>1</sup> Proposal for the amendment of Directive 2006/112/EC as regards VAT rules for the digital age in particular Articles 218 and 232 of that Directive

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



Directive imposing the existence of a valid invoice to deduct VAT. We believe that the aim of the tax authority was to block the VAT recovery right in lack of using RO e-Factura. In lack of this approval, the settled rule would apply, i.e. holding an invoice meeting the content requirements. Given the consistent interpretation of the Court of Justice of the European Union on article 178 of the EU VAT Directive focusing on information<sup>2</sup> allowing to check whether the substantive conditions to deduct VAT are met and not on the support of that information, we expect that the VAT deduction is granted even in lack of using RO e-Factura. Moreover, the ViDA proposal also does not impose such a restriction of the VAT recovery. On the other hand, we cannot exclude penalties for failure to use RO e-Factura. We will monitor whether such penalties would be introduced and their level.

impunând existența unei facturi valabile pentru deducerea TVA. Considerăm că scopul organului fiscal a fost blocarea dreptului de recuperare a TVA în lipsa utilizării RO e-Factura. În lipsa acestei aprobări, se aplica regula obișnuită, adică deținerea unei facturi care să îndeplinească cerințele de conținut. Având în vedere interpretarea consecventă a Curții de Justiție a Uniunii Europene cu privire la articolul 178 din Directiva de TVA a UE care se concentrează pe existența informațiilor care să permită verificarea îndeplinirii condițiilor de fond pentru deducerea TVA și nu pe suportul pe care se află aceste informații, ne așteptăm ca deducerea TVA să fie permisă chiar și în lipsa utilizării RO e-Factura. Mai mult, nici propunerea ViDA nu impune o asemenea restricție pentru deducerea TVA. Pe de altă parte, nu putem exclude alte sancțiuni pentru neutilizarea RO e-Factura. Vom monitoriza dacă vor fi introduse astfel de sancțiuni și nivelul acestora.

<sup>2</sup> Only if a document is affected by issues such as to deprive the tax authority of the necessary information to substantiate a refund it is possible to consider that such a document does not represent an "invoice"

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



**Prior mandatory clearance by the tax authority.** RO e-Factura involves a check by the tax authority of the correctness of the invoice before the electronic invoice can be considered valid. From the explanatory memorandum and preamble to the derogation decision, in the context of the ViDA directive, Romania agreed to make the necessary adaptations to the RO e-Factura to allow taxable persons, by 31 December 2025, to send the necessary data to the tax administration without the invoice being subject to a prior verification. In our reading, this means that Romania will make mandatory a system on 1 January 2024 just to change it until 31 December 2025. Given the high volume of invoices to be received from suppliers and sent to customers by the tax authority and the significant investments to be made by several companies to comply, one may wonder if it would not be simpler to make RO e-Factura mandatory only as a reporting system and allow taxable persons to send the electronic invoices directly between them.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).  
You may unsubscribe [here](#) at any time.

**Verificarea prealabilă obligatorie de către organul fiscal.** RO e-Factura presupune verificarea de către organul fiscal a corectitudinii facturii înainte ca factura electronică să poată fi considerată valabilă. Din expunerea de motive și din preambulul deciziei de derogare, în contextul directivei ViDA, România a fost de acord să facă adaptările necesare la RO e-Factura pentru a permite persoanelor impozabile, până la 31 decembrie 2025, să trimită datele necesare către organul fiscal fără ca factura să fie supusă unei verificări prealabile. În înțelegerea noastră, aceasta înseamnă că România va face obligatoriu un sistem la 1 ianuarie 2024 doar pentru a-l schimba până pe 31 decembrie 2025. Având în vedere volumul mare de facturi care urmează să fie primite de la furnizori și trimise clienților de către organul fiscal și investițiile semnificative ce urmează a fi făcute de mai multe companii în vederea conformării, ne întrebăm dacă RO e-Factura nu ar trebui să fie obligatorie decât ca sistem de raportare și să se permită persoanelor impozabile să trimită facturile electronice direct între ele.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [aici](#).  
Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto:alexandru.aparaschivei@nndkp.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

#### Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)