



## Tax Flash No. 4/2023

December 22, 2023

Government Emergency Ordinance no. 116/2023 on certain measures for the implementation of certain digitalization projects and Government Emergency Ordinance no. 115/2023 on certain budgetary measures to ensure Romania's long-term financial sustainability were published in the Official Gazette no. 1138 and 1139 of 15 December 2023

**GEO 116/2023 on certain measures for the management and accounting of the current revenues of the public budget through the implementation and development of certain digitalization projects**

- Starting 2024, aiming to improve the operational capacity of the tax administration in preventing and combating tax non-compliance, certain information systems of national strategic interest (SIISN) will be implemented, including:

## Info Fiscal Nr. 4/2023

22 decembrie 2023

In M.O. 1138 și 1139 din 15 decembrie 2023 au fost publicate OUG nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru implementarea unor proiecte de digitalizare, respectiv OUG nr. 115/2023 privind unele măsuri bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

**OUG 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea și dezvoltarea unor proiecte de digitalizare**

- Începând cu 2024, cu scopul de a îmbunătăți capacitatea operativă a administrației fiscale în prevenirea și combaterea fenomenelor de neconformare fiscală vor fi implementate și dezvoltate anumite sisteme informatice de interes

### 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)



- ROe-Factura;
- RO e-Transport;
- RO e-Sigiliu;
- RO e-SAF-T;
- RO e-Case;
- RO e-VAT.

- SIISN are necessary to prevent, reduce and combat tax evasion and tax fraud in order to (i) *identify specific risk profiles of individual and legal taxpayers* and (ii) *identify inconsistencies and/or discrepancies between the data and information provided by SIISN and those in the accounting and tax declaration/evidence system.*

#### RO e-VAT:

- It aims to pre-fill VAT returns based on the information provided by the RO e-Factura and RO e-Case systems and make it available to taxpayers via the Private Virtual Space.
- Taxpayers who receive a pre-filled VAT return are required to:

strategic național (SIISN), printre acestea numărându-se:

- RO e-Factura;
- RO e-Transport;
- RO e-Sigiliu;
- RO e-SAF-T;
- RO e-Case;
- RO e-TVA.

- SIISN sunt necesare la prevenirea, reducerea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudelor fiscale, în scopul (i) *de a identifica profile de risc specifice contribuabililor persoane fizice și juridice* și (ii) *de a identifica neconcordanțe și/sau inconsistențe între datele și informațiile furnizate de SIISN și cele din sistemul de declarare/evidență contabilă și fiscală.*

#### RO e-TVA:

- Are ca scop precompletarea deconturilor de TVA în baza informațiilor furnizate de sistemul RO e-Factura și RO e-Case și de a le pune la dispoziția contribuabililor prin intermediul Spațiului Privat Virtual.
- Contribuabilii care primesc decontul de TVA precompletat au obligația:

#### 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)



- a) check, amend and complete the information on the VAT return;
- b) submit the VAT return to the tax authority.
- The deadlines for the use/implementation of the SIISN modules are:
  - a) RO e-Factura: 1 March 2024;
  - b) RO e-Case: 1 April 2024;
  - c) RO e-Sigiliu: 1 January 2025;
  - d) RO e-Transport: 1 September 2024;
  - e) RO e-VAT: 1 August 2024;
  - f) other modules: 1 March 2025.

**GEO 115/2023 on certain fiscal and budgetary measures in the field of public expenditure, for fiscal consolidation, combating tax evasion, for amending and supplementing some normative acts, as well as for extending some deadlines**

- a) să verifice, să modifice și să completeze informațiile din decontul de TVA;
- b) să depună decontul de TVA la autoritatea fiscală.
- Termenele pentru utilizarea/implementarea modulelor din SIISN sunt:
  - a) RO e-Factura: 1 martie 2024;
  - b) RO e-Case de marcat electronice: 1 aprilie 2024;
  - c) RO e-Sigiliu: 1 ianuarie 2025;
  - d) RO e-Transport: 1 septembrie 2024;
  - e) RO e-TVA: 1 august 2024;
  - f) alte module: 1 martie 2025.

**OUG 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene**

**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)



## TAX CODE

### Deductibility of expenses

- The deductibility is limited to 50% the operating, maintenance and repair costs relating to an establishment located in a dwelling owned by an individual and also used for personal purposes;
- The deductibility is limited to 50% of the operating, maintenance and repair costs relating to a registered office acquired by the taxpayer in residential buildings or individual residential buildings, which is not used exclusively for business purposes;
- Private scholarships are removed from the category of sponsorships for which tax credits can be obtained. Expenditure on private scholarships limited to RON 1,500/scholarship will be added to social expenses and the result will be deducted up to 5% of the value of salary costs;
- The corporate income tax redirection for sponsorship can be performed up to the deadline for filing the annual corporate income tax return (as opposed to the current 6-month deadline).

## CODUL FISCAL

### Deductibilitatea cheltuielilor

- Se limitează la 50% deductibilitatea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice, folosită și în scop personal;
- Se limitează la 50% deductibilitatea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu social achiziționat de către contribuabil în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice;
- Se elimină bursele private din categoria sponsorizărilor pentru care se poate obține credit fiscal. Cheltuielile cu burse private în limita a 1.500 lei/bursă se vor însuma cu cele privind cheltuielile sociale și rezultatul se va deduce în limita de 5% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului;
- Redirecționarea impozitului pe profit pentru sponsorizări se poate face până la termenul de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (spre deosebire de termenul de 6 luni în vigoare în prezent).

### 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)



- Crèches and kindergartens are included in the category of establishments managed by taxpayers for which operating expenses are deductible to a limited extent;
- In the category of social expenses, the amounts paid by the taxpayer for the placement of children of employees in early education units up to 1,500 lei/month per child, under certain conditions, are included.

### Provisions and depreciation

- Deductibility for impairment adjustments on receivables is limited to 30% (instead of 50% at present) for receivables booked from 1 January 2024. Impairment adjustments for receivables are defined as amounts due from internal and external customers for products, semi-finished goods, materials, goods sold, work performed, and services rendered.
- Some clarifications are made with regard to impairment adjustments and specific provisions made by non-bank financial institutions.

- Creșele și grădinițele se introduc în categoria unităților aflate în administrarea contribuabililor pentru care cheltuielile de funcționare sunt deductibile limitat;
- Se includ în categoria cheltuielilor sociale și sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie în limita a 1.500 lei/lună pentru fiecare copil, în anumite condiții.

### Provizioane și amortizare

- Deductibilitatea în cazul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor se limitează la 30% (în loc de 50% în prezent), pentru creanțele înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024. Se definesc ajustările pentru deprecierea creanțelor ca reprezentând sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate.
- Se aduc anumite clarificări cu privire la ajustările pentru depreciere și al provizioanelor specifice, constituite de instituțiile financiare nebancale.

### 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)



- For a registered office which is not used exclusively for business purposes, located in residential buildings or in individual residential buildings, in residential complexes defined according to legal provisions, registered in the taxpayer's assets, depreciation is deductible at the rate of 50%.

### Tax losses

- Annual tax losses, from 2024 onwards, are recovered from the taxable profits made, up to 70%, in the following 5 consecutive years.
- Tax losses relating to years prior to 2024 will be recovered up to a maximum of 70% of the profits obtained over the remaining period to be recovered in the 7 consecutive years following the year in which the losses were incurred.

- Pentru un sediu social care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice, situat în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale definite potrivit prevederilor legale, înregistrate în patrimoniul contribuabilului, amortizarea este deductibilă la nivelul de 50%.

### Pierderi fiscale

- Pierderile fiscale anuale, începând cu anul 2024, se recuperează din profiturile impozabile realizate, în limita a 70%, în următorii 5 ani consecutivi.
- Pierderile fiscale aferente anilor precedenți anului 2024 se vor recupera în limita a 70% din profiturile realizate, pe perioada rămasă de recuperat din cei 7 ani consecutivi ulterior anului înregistrării pierderilor respective.

### 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)



### Deductibility of excess cost

- A limitation to EUR 500,000 of the deductibility of the excess borrowing costs resulting from transactions/operations that do not finance the acquisition/production of fixed assets under construction/assets that are carried out with affiliated persons is introduced. It does not apply to credit institutions, non-banking financial institutions and investment companies.

### Income tax on micro-enterprises

- Amendments are made to the definition of micro-enterprise as follows:
  - The 25% shareholder/partner ownership must be direct or indirect and applies to a single legal entity;
  - A requirement that the annual financial statements must be filed within the statutory deadline is introduced;
- Clarifications are made with regard to the income ceiling of EUR 500,000 in the sense that it is determined by taking into account the income of the legal person cumulated with the income of the related companies, defined according to Law 346/2004.

### Deductibilitatea costului excedentar

- Se introduce o limitare la 500.000 euro a deductibilității costurilor excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor care sunt efectuate cu persoane afiliate. Nu se aplică instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și întreprinderilor de investiții.

### Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Se aduc modificări definiției microîntreprinderii după cum urmează:
  - Deținerea asociaților/acționarilor de 25% trebuie să fie directă sau indirectă și se aplică unei singure persoane juridice;
  - Se introduce condiția ca situațiile financiare anuale să fie depuse în termenul legal;
- Se aduc clarificări cu privire la plafonul de venituri de 500.000 euro în sensul că acesta se determină luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică cumulate cu veniturile întreprinderilor legate, definite conform Legii 346/2004.

### 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)



- Amounts representing sponsorships/grants and amounts representing the purchase of electronic fiscal cash registers are no longer deducted from the income tax of micro-enterprises.
- The micro-enterprise continues to pay income tax on the income of micro-enterprises for the entire period of temporary inactivity and after the resumption of activity (if it meets the conditions of share capital, ownership, submission of financial statements and, within 30 days, that relating to having an employee).
- Sumele reprezentând sponsorizări/burse și sumele reprezentând achiziția de aparate de marcat electronice fiscale nu se mai scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
- Microîntreprinderea continuă să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru întreaga perioadă de inactivitate temporară și după reluarea activității (dacă îndeplinește condițiile de capital social, de deținere, depunere situații financiare și, în 30 de zile, pe cea privind un salariat).

## Income tax

### Salary and assimilated to salary income

- Clarification is provided on the exemption from salary tax on the income from computer software development, construction, agriculture, and the food industry if such income is received from several employers in the same month.
- Limit the deduction to €100 (instead of €400) for the cost of gym membership paid by employees.
- Se aduc clarificări cu privire la scutirea de impozit pe veniturile salariale din activitatea de creare de programe pentru calculator, construcții, agricultură și industria alimentară, în cazul obținerii de astfel de venituri de la mai mulți angajatori în cursul aceleiași luni.
- Se limitează deducerea la 100 de euro anual (în loc de 400 euro) aferentă contravalorii abonamentelor sportive suportate de angajați.

## Impozit pe venit

### Venituri din salarii și asimilate salariilor

#### 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)





- Clarification is provided on the non-taxable ceiling of 3 basic salaries granted as a secondment/detachment allowance to employees/administrators, on national territory and abroad.

### Income from independent activities

- The €400 ceiling for gym membership fees is reduced to €100.
- Expenses incurred that are proven to be related to corruption will not be deductible.

### Transfer of use of goods

- A flat rate of 20% is introduced
- The obligation to determine net income under the actual system is abolished if more than 5 leases are concluded at the end of the tax year.
- Rules are laid down for the assessment and withholding of tax on income from the transfer of goods paid by legal persons or other entities required to keep accounts.

- Se aduc clarificări cu privire la plafonul neimpozabil de 3 salarii de bază acordat ca indemnizație de delegare/detașare angajaților/administratorilor, în țară și în străinătate.

### Venituri din activități independente

- Plafonul de 400 de euro pentru cheltuielile cu abonamentele sportive se reduce la 100 euro.
- Nu vor fi deductibile cheltuielile înregistrate care se dovedesc a fi legate de fapte de corupție.

### Cedarea folosinței bunurilor

- Se introduce o cota forfetară de cheltuieli de 20%.
- Se elimină obligația de a determina venitul net în sistem real, în cazul derulării unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal.
- Se stabilesc reguli privind stabilirea și reținerea la sursă a impozitului pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.

#### 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)



- Taxpayers can no longer have 3.5% of their income tax redirected to support non-profit organizations, except for income from salaries and assimilated to salary, for which the provision remains valid.
- The tax loss rules for corporate income tax will also apply to certain types of income (e.g. self-employment, intellectual property).
- Clarification is provided on the minimum gross national wage used to determine the ceilings for social contributions.
- Clarification is provided on the option to contribute or opt out of contributing to the private pension fund for employees in the IT, construction, agriculture and food industry sectors.
- Contribuabilii nu mai pot dispune redirecționarea a 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea organizațiilor non-profit, cu excepția veniturilor din salarii și asimilate salariilor în cazul cărora prevederea rămâne valabilă.
- Regulile privind pierderea fiscală prevăzute la impozitul pe profit se vor aplica și pentru anumite tipuri de venituri (e.g., activități independente, proprietate intelectuală).
- Se aduc clarificări cu privire la salariul minim brut pe țară utilizat în vederea determinării plafoanelor pentru determinarea contribuțiilor sociale obligatorii.
- Se aduc clarificări cu privire la opțiunea de a contribui sau a renunța la a contribui la fondul de pensii privat a salariaților din domeniul IT, construcții, agricultură și industrie alimentară.

#### 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)



## VAT

- The right to deduct tax on the purchase, rental or leasing of buildings/dwelling spaces, whatever their purpose, situated in residential areas or buildings of apartments and tax on expenditure relating to such buildings/dwelling spaces, where they are not used exclusively for business purposes, is limited to 50%. It will enter into force from the 1<sup>st</sup> of the month following the date from which Romania is authorized to apply a special measure derogating from the provisions of the VAT Directive.
- Deferment of payment of VAT for imports will apply where a customs declaration is lodged using the centralized customs clearance procedure or the procedure for entry in the declarant's records. Therefore, the facility can no longer be applied only on the basis of the AEO certificate.
- The obligation to submit the “*Information declaration on supplies of goods and service*” is suspended until 31 December 2026.

## TVA

- Se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, închirierii sau leasingului de clădiri/spații de locuit, indiferent de destinația acestora, situate în zone rezidențiale sau în blocuri de locuințe și a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste clădiri/spații de locuit, în cazul în care acestea nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice. Va intra în vigoare începând cu data de 1 a lunii următoare datei de la care România este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la dispozițiile Directivei de TVA.
- Amânarea de la plată în vamă a TVA pentru importuri se va aplica în cazul depunerii unei declarații vamale prin utilizarea procedurii de vămuire centralizată sau prin procedura de înscriere în evidențele declarantului. Prin urmare, nu se mai poate aplica facilitatea doar în baza certificatului AEO.
- Se suspendă până la 31 decembrie 2026 obligația depunerii „*Declarației informative privind livrările de bunuri și prestările de servicii*”.

## 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)



## Excise

- It is provided the update of the excise duty for petrol and diesel with the increase in consumer prices over the last 12 months, calculated in September 2023, compared to the period October 2014 to September 2015, as follows:
  - from 1 January 2024, by 50% of the increase in consumer prices;
  - from 1 July 2024, by 50% of the increase in consumer prices.
- The obligation to pay excise duty before delivery of the goods from tax warehouses or from the place where they were received by the registered consignee also extends to products such as apple cider, sparkling wines, etc. In these cases, delivery of the products is made on the basis of the purchaser's order. On the basis of the order, the supplier issues a document which must contain certain elements.
- The certificate of certified consignee and certified consignor will be valid from the date of issue (as opposed to the 1st of the following month as previously).

## Accize

- Se prevede actualizarea accizei pentru benzină și motorină cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului 2023, față de perioada octombrie 2014 - septembrie 2015, după cum urmează:
  - începând cu 1 ianuarie 2024, cu 50% din creșterea prețurilor de consum;
  - începând cu 1 iulie 2024, cu 50 % din creșterea prețurilor de consum.
- Obligația de plată a accizelor înainte de livrarea produselor din antrepozite fiscale ori din locația în care acestea au fost recepționate de către destinatarul înregistrat se extinde și la produse precum cidru de mere, vinuri spumoase etc. În aceste cazuri, livrarea produselor se face în baza comenzii cumpărătorului. În baza comenzii, furnizorul emite un document care trebuie să cuprindă anumite elemente.
- Atestatul de destinatar certificat și expeditor certificat vor fi valabile de la data emiterii (spre deosebire de 1 a lunii următoare cum era prevăzut până acum).

## 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)



- For products in the category of non-alcoholic beverages containing added sugar for which non-harmonized excise duty is applicable and which are in stock on 1 January 2024, the chargeable event and chargeability shall occur on the date of sale of the products on the domestic market.
- The marking of energy products or assimilated products in terms of the level of excise duty and diesel is done by the ACCUTRACE™ PLUS marker scientifically called Butoxybenzene. Until 18 January 2024 both the current Solvent Yellow 124 marker and the new ACCUTRACE™ PLUS marker can be used.
- The obligation to mention separately the excise duty on invoices is introduced for taxpayers who are obliged to issue invoices and who produce and sell in Romania products subject to non-harmonized excise duty.
- The changes will take effect from 1 January 2024/with the income related to 2024, with certain exceptions (e.g., the specific provision amendment, the private scholarship provisions in the case of income tax, which apply from 15 December 2023, the exclusive marking with ACCUTRACE™ PLUS which applies from 18 January 2024).
- Pentru produsele încadrate în categoria băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care se aplică accizele nearmonizate aflate în stoc la data de 1 ianuarie 2024, faptul generator și exigibilitatea intervin la data vânzării pe piața internă a produselor.
- Marcarea produselor energetice sau asimilate din punctul de vedere al nivelului accizelor și a motorinei se face prin marcatorul ACCUTRACE™ PLUS denumit științific Butoxibenzen. Până la data de 18 ianuarie 2024 pot fi utilizați atât marcatorul actual Solvent Yellow 124, cât și noul marcator ACCUTRACE™ PLUS.
- Se introduce obligația de a menționa distinct acciza pe facturi în cazul contribuabililor care au obligația emiterii de facturi și care produc și comercializează în România produse care se supun accizelor nearmonizate.
- Modificările vor intra în vigoare începând cu 1 ianuarie 2024/cu veniturile aferente anului 2024, cu anumite excepții (e.g., prevederile cu privire la provizioanele specifice, cele cu privire la burse private în cazul impozitului pe profit, care se aplică de la 15 decembrie 2023, marcarea exclusivă cu ACCUTRACE™ PLUS care se aplica de la 18 ianuarie 2024).

#### 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)



## Amendments to Law 296/2023 on certain fiscal-budgetary measures to ensure Romania's long-term financial sustainability

- In the case of the minimum turnover tax, taxpayers who reduce the value of assets under construction/assets according to indicators I and A, are obliged to keep these assets in their assets for at least half of their economic useful life, but not more than 5 years. If this condition is not met, the minimum turnover tax is recalculated on the amounts in question and, where appropriate, ancillary tax claims are levied as from the quarter/year in which they are deducted.
- The following assets are not covered by these provisions:
  - a) are transferred as part of reorganization operations carried out in accordance with the law;
  - b) are disposed of in liquidation/bankruptcy proceedings in accordance with the law;

## Modificări la Legea 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

- În cazul impozitului minim pe cifra de afaceri, contribuabilii care scad valoarea imobilizărilor în curs de execuție/activelor potrivit indicatorilor I și A, au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, dar nu mai mult de 5 ani. În cazul nerespectării acestei condiții, pentru sumele respective se recalculează impozitul minim pe cifra de afaceri și, după caz, se percep creanțe fiscale accesorii, de la trimestrul/anul scăderii acestora.
- Următoarele active nu intră sub incidența acestor prevederi:
  - a) sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii;
  - b) sunt înstrăinate în procedura de lichidare/faliment, potrivit legii;

### 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)



- c) are destroyed, lost, stolen or defective and replaced, provided that these situations are duly demonstrated or confirmed by the taxpayer. In the case of stolen assets, the taxpayer shall prove the theft on the basis of supporting documents issued by the judicial authorities;
- d) are removed from the estate as a result of the fulfilment of statutory obligations.
- The provision applies similarly to the additional tax for legal persons operating in the oil and gas sectors.
- It details the conditions for determining the social health contribution for individuals who have a cumulative annual net income of less than 6 gross minimum wages per country.
- Foods with added sugar for which 19% VAT is charged and powdered milk for newborn babies are excluded.
- c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte și înlocuite, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de contribuabil. În cazul activelor furate, contribuabilul demonstrează furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;
- d) sunt scoase din patrimoniu ca urmare a îndeplinirii unor obligații prevăzute de lege.
- Prevederea se aplică în mod similar în cazul impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale.
- Se detaliază condițiile de determinare a contribuției sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care au realizat un venit net anual cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară.
- Se exceptează din categoria alimentelor cu zahăr adăugat pentru care se aplica TVA 19% și laptele praf pentru nou-născuți.

#### 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 notion of 'added sugar' is amended in the sense that for the purpose of determining the added sugar content, products assimilated to sugar (e.g. cane sugar, brown sugar, crystalline sucrose, invert sugar, dextrose, molasses, honey sugars, nectars, syrups) are taken into account when they are added as ingredients.

### The RO e-Factura System

- During the period from 1 January 2024 to 30 June 2024, the following transactions are exempted from the application of the e-Factura system:
  - 1) exempted intra-Community supplies of goods and exports;
  - 2) supplies of goods/services to taxable persons who are neither established nor registered for VAT purposes in Romania;
  - 3) supplies of goods/services for which simplified invoices are issued;
  - 4) the provision of services for which invoicing is not subject to the invoicing rules applicable in Romania.

- Se modifică noțiunea de „zahăr adăugat” în sensul că, în vederea determinării conținutului de zahăr adăugat sunt avute în vedere produsele asimilate zahărului (e.g., zahăr din trestie, zahăr brun, zaharoză cristalină, zahăr invertit, dextroză, melasă, zaharuri din miere, nectaruri, siropuri) atunci când acestea sunt adăugate ca ingrediente.

### Sistemul RO e-Factura

- Sunt exceptate de la aplicarea sistemului RO e-Factura următoarele operațiuni:
  - 1) exporturile și livrările intracomunitare scutite;
  - 2) livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane impozabile care nu sunt stabilite și nici înregistrate în scopuri de TVA în România;
  - 3) livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care se emit facturi simplificate;
  - 4) prestările de servicii pentru care emiterea facturii nu face obiectul normelor de facturare aplicabile 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)





- It is provided that, as from 1 July 2024, the deadline for sending the invoice via the RO e-Factura System in the case of taxable persons established in Romania is 5 calendar days from the date of issue of the invoice, but no later than 5 calendar days from the deadline for issuing the invoice provided for in Article 319 para. (16) of the Fiscal Code.
- Failure to comply with the deadline for submitting the invoice via the e-Factura System shall be sanctioned by a fine as follows:
  - from RON 5,000 to RON 10,000 for large taxpayers;
  - from RON 2,500 to RON 5,000 for medium taxpayers;
  - from RON 1,000 to RON 2,500 for other legal entities and for individuals;
- Se prevede că, începând cu 1 iulie 2024, termenul-limită pentru transmiterea facturii prin sistemul RO e-Factura în cazul persoanelor impozabile stabilite în România este de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Codul fiscal.
- Nerespectarea termenului-limită pentru transmiterea facturii prin sistemul RO e-Factura se sancționează cu amendă după cum urmează:
  - de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru contribuabilii mari;
  - de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru contribuabilii mijlocii;
  - de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru celelalte persoane juridice și pentru persoanele fizice;

#### 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 penalty for receiving and registering the invoice outside the RO e-Factura System by the recipient - taxable person established in Romania - is amended in the sense that this will be sanctioned with a fine equal to 15% of the total value of the invoice. The same fine also applies to a supplier who fails to submit an invoice via the RO e-Factura System.
- If the ROe-Factura System is not operational for at least 24 hours, the obligation to send invoices via the system is suspended until the system is back up and running. In this case, invoices can be sent in accordance with the Tax Code. The periods of non-functioning of the national electronic invoice system RO e-Factura will be published on the websites of the National Tax Administration Agency and the Ministry of Finance.
- Se modifică sancțiunea pentru primirea și înregistrarea de către destinatarul - persoană impozabilă stabilită în România a facturii în afara sistemului RO e-Factura, în sensul că aceasta fapta va fi sancționată cu o amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii. Aceeași amendă este aplicabilă și furnizorului care nu transmite factura prin sistemul RO e-Factura.
- Dacă sistemul RO e-Factura nu este funcțional timp de minimum 24 de ore, obligația de transmitere a facturilor prin sistem se suspendă până la repunerea în funcțiune a sistemului. În acest caz, facturile se pot trimite conform Codului fiscal. Perioadele de nefuncționare a sistemul național privind factura electronică RO e-Factura vor fi publicate pe paginile de internet ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ministerului Finanțelor.

## RO e-Transport

- From 15 December 2023, it is introduced the obligation to report through the RO e-Transport system all international transports of goods (relating to imports, exports, supplies and intra-Community acquisitions of goods), regardless of whether they are classified as high tax risk goods or not.
- Începând cu 15 decembrie 2023, se instituie obligația raportării prin sistemul RO e-Transport a tuturor transporturilor internaționale de bunuri (aferele importurilor, exporturilor, livrărilor și achizițiilor intracomunitare de bunuri), indiferent dacă sunt sau nu încadrate la bunuri 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)



- For domestic transports of goods, the obligation to report only consignments of goods with a high tax risk is maintained.
- The obligation to declare data on the international carriage of goods in the RO e-Transport system is incumbent on the following users:
  - a) the consignee entered on the customs import declaration or the consignor entered on the customs export declaration, as the case may be, in the case of goods covered by import or export operations;
  - b) the beneficiary in Romania, in the case of intra-Community acquisitions of goods;
  - c) the supplier in Romania, in the case of intra-Community supplies of goods;
  - d) the warehouse keeper, in the case of goods which are the subject of intra-Community transactions in transit.
- Pentru transporturile naționale de bunuri, se menține obligația raportării doar a transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat.
- Obligația declarării în sistemul RO e-Transport a datelor privind transportul internațional de bunuri revine următorilor utilizatori:
  - a) destinatarului înscris în declarația vamală de import, respectiv expeditorului înscris în declarația vamală de export, în cazul bunurilor care fac obiectul operațiunilor de import sau export, după caz;
  - b) beneficiarului din România, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri;
  - c) furnizorului din România, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri;
  - d) depozitarului, în cazul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit.

#### 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)



- It introduces the obligation for the transport operator to ensure the transfer of the current vehicle positioning data, which are the subject of the declaration, throughout the transport journey of the goods being monitored by the RO e-Transport System. To this end, the transport operator is obliged to equip vehicles with telecommunication terminal devices using satellite positioning and data transmission technologies, on which are installed the computer modules provided by the National Centre for Financial Information.
- An obligation is introduced for the driver of the vehicle to switch on the positioning device before the start of the transport and to switch it off only after delivery of the goods at the declared place of delivery.
- Failure to declare international transports through the RO e-Transport System constitutes a contravention and is sanctioned by a fine from RON 20,000 to RON 100,000 in the case of legal entities.
- Penalties for non-compliance with the new obligations apply from 1 July 2024.
- Se introduce obligația operatorului de transport de a asigura transferul datelor curente de poziționare a vehiculului, care fac obiectul declarației, pe toată durata traseului de transport al bunurilor care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport. În acest sens, operatorul de transportul este obligat să echipeze vehiculele dispozitive de tip terminal de telecomunicații care utilizează tehnologii de poziționare și transmisie de date prin satelit, pe care sunt instalate modulele informatice puse la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare.
- Se introduce obligația conducătorului vehiculului de a porni dispozitivul de poziționare înainte de începerea transportului și de a-l opri doar după livrarea bunurilor la locul de livrare declarat.
- Nerespectarea declarării transporturilor internaționale prin intermediul Sistemului RO e-Transport constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 de lei la 100.000 de lei în cazul persoanelor juridice.
- Sancțiunile pentru nerespectarea noilor obligații se aplică de la 1 iulie 2024.

#### 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)



### Law 70/2015 on strengthening financial discipline on cash receipts and payments operations

- The terms 'supermagazin' and 'hipermagazin' are defined.
- It is increased the ceiling for advance payments for settlement from RON 1,000 to RON 5,000.
- In cash & carry stores, supermarkets and hypermarkets, cash amounts at the end of each day may not exceed RON 500,000.
- The provisions entered into force on 15 December 2023.

### GEO 28/1999 on the obligation for economic operators to use electronic fiscal cash registers

Starting 1 October 2024, a fine of RON 8,000 to RON 10,000 will be imposed for failure by users of electronic fiscal cash registers to comply with the deadlines set by law to use electronic fiscal cash registers.

### Legea 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar

- Se definesc noțiunile de „supermagazin” și „hipermagazin”.
- Crește plafonul pentru plățile din avansuri spre decontare de la 1.000 lei la 5.000 lei.
- În casieriiile magazinelor de tipul cash & carry, a supermagazinelor și hipermagazinelor, sumele în numerar la sfârșitul fiecărei zile nu pot depăși 500.000 lei.
- Prevederile au intrat în vigoare la 15 decembrie 2023.

### OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

Începând cu 1 octombrie 2024 se va sancționa cu amendă de la 8.000 la 10.000 lei nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a termenelor prevăzute de lege, de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

#### 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)



## Accounting Law No 82/1991

- A requirement is introduced for non-profit legal persons who, in the reporting year, have received grants, sponsorship, amounts redirected from corporate income tax, microenterprise income tax or personal income tax and other similar forms of financing, regardless of their cumulative amount, to draw up a statement accompanying the annual financial statements and disclose the amounts thus received or used.
- The amount of penalties for certain offences under the Accounting Law are increased.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).

You may unsubscribe [here](#) at any time.

## Legea contabilității nr. 82/1991

- Se instituie obligația persoanelor juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora de a întocmi o declarație care însoțește situațiile financiare anuale și evidențiază sumele astfel primite, respectiv utilizate.
- Quantumul sancțiunilor prevăzute pentru anumite contravenții prevăzute de Legea contabilității sunt majorate.

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)