



## Tax Flash No. 2/2025

September 1<sup>st</sup>, 2025

**Ordinance no. 22 for the amendment and completion of the Tax Code, with an impact on small enterprises, was published in the Official Gazette no. 806/29.08.2025**

- The Ordinance introduces several amendments to the Tax Code to transpose the European Directives.
- The changes primarily impact the VAT regime of small enterprises and electronic services.

### Increase in the VAT exemption threshold

- The threshold for applying the special VAT exemption regime increases from RON 300,000 to RON 395,000, starting September 1, 2025.

## Info Fiscal Nr. 2/2025

1 septembrie 2025

**În M.O. 806/29.08.2025, a fost publicată Ordonanța nr. 22 pentru modificarea și completarea Codului fiscal, cu impact asupra întreprinderilor mici**

- Prin Ordonanță, se aduc o serie de modificări Codului Fiscal pentru a transpune Directivele Europene.
- Schimbările vizează, în principal, regimul TVA pentru întreprinderile mici și serviciile electronice.

### Majorarea plafonului pentru scutirea de TVA

- Plafonul pentru aplicarea regimului special de scutire de TVA crește de la 300.000 lei la 395.000 lei, începând cu 1 septembrie 2025.

#### 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 taxable person must apply for the VAT registration no later than the date on which the threshold is exceeded, **VAT being applicable starting with the transaction exceeding the threshold.**
- **Transitional rules** – August and September 2025:
  - If only the threshold of RON 300,000 is exceeded in August 2025, but not the one of RON 395,000, the VAT registration is not mandatory.
  - However, if the threshold of RON 395,000 is exceeded in August 2025, the taxpayer must:
    - apply for the VAT registration by September 10, 2025 and apply the normal taxation regime starting with this date;
    - the registration will be considered valid starting September 10, 2025.
- Persoana impozabilă va avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA cel târziu la data depășirii plafonului, **aplicând TVA începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului.**
- **Reguli tranzitorii** – august și septembrie 2025:
  - Dacă în luna august 2025 s-a depășit doar plafonul de 300.000 lei, dar nu și cel de 395.000 lei, înregistrarea în scopuri de TVA nu este obligatorie.
  - Dacă în august 2025 s-a depășit plafonul de 395.000 lei, contribuabilul trebuie:
    - să solicite înregistrarea în scopuri de TVA cel târziu în data de 10 septembrie 2025 și să aplice regimul normal de taxare începând cu această dată;
    - înregistrarea va fi considerată valabilă începând cu 10 septembrie 2025.

#### 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)



## Special VAT Exemption Regime for Small Enterprises in the EU – Transposition of Directive (EU) 2020/285

- The special VAT regime for small enterprises has been modified, allowing them to benefit from VAT exemption in other EU member states.
- **Key changes:**
  - Small enterprises in Romania can apply the special regime in other EU member states, and small enterprises from other EU member states can benefit from VAT exemption in Romania, if:
    - they do not exceed EUR 100,000 in turnover at EU level in the year in which the exemption is requested and in the previous calendar year; and
    - comply with the exemption threshold in the member state concerned.
  - A quarterly notification and reporting mechanism is introduced for companies applying this regime in multiple member states.

## Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în UE – transpunere Directiva (UE) 2020/285

- Se modifică regimul special de TVA pentru întreprinderile mici, astfel încât acestea să poată beneficia de scutirea de TVA și în alte state membre ale UE.
- **Modificări cheie:**
  - Întreprinderile mici din România pot aplica regimul special și în alte state membre, iar întreprinderile mici din alte state membre UE pot beneficia de scutirea de TVA în România, dacă:
    - nu depășesc 100.000 euro cifră de afaceri la nivelul UE în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent; și
    - respectă plafonul de scutire din statul membru respectiv.
  - Se introduce un mecanism de notificare și raportare trimestrială pentru firmele care aplică acest regim în mai multe state membre.

### 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)



## New rules on the place of supply for electronic services

- The Ordinance transposes into national legislation the European provisions regarding the determination of the place of supply for electronic services and events with virtual attendance.

## Entry into force

- The changes will take effect on September 1, 2025.

## The pre-filled RO e-VAT return

- The provisions regarding the obligation to transmit the results of the checks carried out on the differences communicated through the "RO e-TVA Compliance Notification" are suspended until December 31, 2025.

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

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

## Reguli noi privind locul prestării în cazul serviciilor prestate electronic

- Ordonanța transpune în legislația națională prevederile europene privind determinarea locului prestării pentru serviciile prestate electronic și evenimente cu prezență virtuală.

## Intrarea în vigoare

- Modificările intră în vigoare de la 1 septembrie 2025.

## Decontul precompletat RO e-TVA

- Prevederile referitoare la obligația transmiterii rezultatului verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin „Notificarea de conformare RO e-TVA” se suspendă până la data de 31 decembrie 2025.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsești [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)