



Tax Flash No. 3/2025

November 27th, 2025

ANAF intensifies control actions on large taxpayers

- The National Agency for Fiscal Administration (ANAF) publicly announces the start, in the immediate future, of a series of tax audits that will target over 500 large taxpayers from various fields of activity, as part of the strategy to increase revenues to the state budget.

Aspects to be considered

- Large taxpayers must prepare for these control actions, which may include on-spot control, the quantity of documents and the correlations between reports playing an essential role.

Info Fiscal Nr. 3/2025

27 noiembrie 2025

ANAF intensifică acțiunile de control la marii contribuabili

- Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) anunță public demararea, în perioada imediat următoare, a unei serii de controale fiscale ce vor viza peste 500 de mari contribuabili din diverse domenii de activitate, ca parte a strategiei de creștere a încasărilor la bugetul de stat.

Aspecte de avut în vedere

- Marii contribuabili trebuie să se pregătească pentru aceste acțiuni de control, care pot consta inclusiv într-un control inopinat, un rol esențial jucându-l cantitatea de documente și corelațiile între raportări.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



- The control action may also target those taxpayers who, currently, are no longer classified as large taxpayers, for past periods in which they were classified.
- **Tips & Tricks:**
 - **Before starting the control action**
 - Verify:
 - that consistency and correlation between tax returns and accounting reports exist;
 - the correlation of the amounts and information reported through the VAT return, forms 394, 390, SAF-T, as well as if you record differences in the pre-filled VAT return, if applicable. If there are differences, try to fix them/prepare relevant explanations;
 - If you know you have uncertain positions or certain areas of risk, you can start making corrections to limit the impact of the late payment charges;
- Acțiunea de control poate viza și acei contribuabili care, în prezent, nu mai sunt încadrați în categoria marilor contribuabili, pentru perioadele trecute în care se încadrau.
- **Tips & Tricks:**
 - **Înainte de începerea acțiunii de control**
 - Verificați:
 - să existe consecvență și concordanță între declarațiile fiscale și raportările contabile;
 - corelarea sumelor și informațiilor raportate prin decontul de TVA, declarațiile 394, 390, SAF-T, precum și dacă înregistrați diferențe în decontul precompletat, după caz. Dacă există diferențe, încercați să le remediați/pregătiți explicații edificatoare;
 - Dacă știți că aveți poziții incerte sau anumite arii de risc, puteți demara corecțiile pentru a limita impactul accesoriilor;

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



- Make sure you have the transfer pricing file available and that the information included is consistent and aligned with the state of facts;
- Check the availability of the invoice archive and related supporting documents, whether in physical or electronic format. As far as possible, perform the traceability of invoices and related supporting documents;
- Check the history of previous controls/correspondence with tax authorities (e.g. MF/ANAF addresses, requests for issuing binding ruling) and whether the factual situation has remained unchanged.

○ **After the start of the control**

- Even if ANAF's requests sometimes seem excessive, we recommend that you cooperate and provide all requested documents and explanations;

- Asigurați-vă că aveți disponibil dosarul prețurilor de transfer și că informațiile incluse sunt consecvente și aliniate situației de fapt fiscale;
- Verificați disponibilitatea arhivei de facturi și a documentelor justificative aferente, fie în format fizic, fie electronic. Pe cât posibil, efectuați trasabilitatea facturilor și a documentelor justificative aferente;
- Verificați istoric controale anterioare/corespondență autorități fiscale (ex. adrese MF/ANAF, cereri pentru emiterea de soluții fiscale individuale anticipate) și dacă situația de fapt a rămas neschimbată.

○ **Ulterior începerii controlului**

- Chiar dacă solicitările ANAF par uneori excesive, recomandăm să cooperați și să furnizați toate documentele și explicațiile solicitate;

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



Important: According to legal provisions, responses to ANAF requests do not have to be provided on the spot. Therefore, always request a reasonable time frame.

- The explanations provided, both verbally and in writing, should be correlated with the accounting records as well as other reports (e.g. SAF-T);
- Controversial cases requiring detailed documentary preparation:
 - Services purchased, especially intra-group;
 - VAT exemptions, especially intra-community supplies of goods and exports;
 - Amounts collected upon termination of contracts;
 - Intra-group financing;
 - External payments.
- Databases to consult in preparation for thematic controls:

Important: Conform prevederilor legale, răspunsurile la solicitările ANAF nu trebuie furnizate pe loc. În consecință, solicitați de fiecare dată un interval de timp rezonabil.

- Explicațiile furnizate, atât verbal, cât și în scris, trebuie corelate cu contabilitatea, precum și cu celelalte raportări (ex. SAF-T);
- Spețe controversate care necesită pregătire documentară detaliată:
 - Servicii achiziționate, în special intra grup;
 - Scutiri TVA, în special livrări intracomunitare de bunuri și exporturi;
 - Sume încasate la rezilierea contractelor;
 - Finanțări intra grup;
 - Plăți externe.
- Baze de date ce pot fi consultate în vederea pregătirii controalelor tematice:

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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



- Curia -> Case law of the [Court of Justice of the European Union](#);
 - ANAF.ro -> [Database with questions and answers](#);
 - Guide for tax inspection: [QW24 v2 final ghid.cdr](#);
 - [Tax control manual](#), including information on significant cases identified by the tax inspection;
 - [Rejust.](#)
- Curia -> Jurisprudența [Curții de Justiție a Uniunii Europene](#);
 - ANAF.ro -> [Baza de date cu întrebări și răspunsuri](#);
 - Ghid pentru inspecția fiscală: [QW24 v2 final ghid.cdr](#);
 - [Manual de control fiscal](#), inclusiv informările privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală;
 - [Rejust.](#)

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

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



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
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