



Tax Flash No. 1/2026

October 5th, 2026

VAT refunds: Stricter screening, slower refunds, cash tied up longer

- For years, VAT refunds were often paid only after a tax audit, with long delays, especially from 2009 to the mid-2010s. In April 2020, as a COVID measure, the rule was reversed: refund first, audit later, with limited exceptions. It became permanent in February 2022.
- From 28 September 2026, the trend reverses, at least partially: more requests will go to audit before payment. ANAF now screens every request against 14 risk indicators, and one match sends it to audit. For audited requests, based on the risk analysis, the legal deadline is 90 days instead of 45, plus any suspension. We expect longer refund times for more companies,

Info Fiscal Nr. 1/2026

5 octombrie 2026

Rambursarea TVA: Filtru mai strict, rambursări mai lente, bani blocați mai mult timp

- Ani la rând, TVA a fost rambursată frecvent doar după o inspecție fiscală, cu întârzieri mari, mai ales între 2009 și mijlocul anilor 2010. În aprilie 2020, ca măsură COVID, regula s-a inversat: rambursare întâi, control după, cu excepții limitate. Din februarie 2022, regula a devenit permanentă.
- Din 28 septembrie 2026, tendința se inversează, cel puțin parțial: mai multe cereri vor ajunge la inspecție înainte de plată. ANAF verifică acum fiecare cerere pe baza a 14 indicatori de risc, iar o singură potrivire o trimite la inspecție. Pentru cererile inspectate pe baza analizei de risc, termenul legal este de 90 de zile în loc de 45, plus

Contacts:



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



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



Ionuț Simion
Partner
ionut.simion@ndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@ndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@ndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@ndkp.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.ndkp.ro



including for requests filed earlier and not yet paid or offset.

What changes

- **Wider screening.** Until now, a refund went to audit before payment only in situations set by law, such as a criminal record or serious findings from earlier audits. ANAF Order 1123/2026 (Official Gazette no. 823 of 28 September 2026) adds 14 risk indicators, checked on every request.
- **A longer first step.** The initial check now takes up to 15 working days for everyone. Until now, it was 5 working days for companies not on ANAF's risk list.
- **One match is enough.** The company is placed on ANAF's risk list and refunded only after an audit. Leaving the list takes a new review and committee approval. Every later request is checked again.

eventualele suspendări. Ne așteptăm la termene de rambursare mai lungi pentru mai multe companii, inclusiv pentru cererile depuse anterior și încă neplătite sau necompensate.

Ce se schimbă

- **Verificare mai largă.** Până acum, o cerere ajungea la inspecție înainte de plată doar în situațiile prevăzute de lege, precum fapte penale în cazierul fiscal sau constatări grave din controale anterioare. Ordinul ANAF nr. 1123/2026 (Monitorul Oficial nr. 823 din 28 septembrie 2026) adaugă 14 indicatori de risc, verificați la fiecare cerere.
- **O primă etapă mai lungă.** Verificarea inițială durează acum până la 15 zile lucrătoare pentru toate companiile. Până acum, termenul era de 5 zile lucrătoare pentru companiile care nu figurau pe lista de risc a ANAF.
- **O singură potrivire este suficientă.** Compania intră pe lista de risc a ANAF și primește rambursarea doar după inspecție. Ieșirea de pe listă cere o nouă analiză și

Contacts:



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



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



Ionuț Simion
Partner
ionut.simion@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



- **Suspensions extend the deadline.** If the audit is suspended, for example to check suppliers, the refund deadline is extended by the same period. The Code already provided for this; the order now builds it into the procedure.

- **An issued decision is not safe until paid.** A refund decision issued but not yet paid or offset can be withdrawn if a risk indicator appears, and the request sent to audit. Until now, this was possible only in a few specific situations.

- **Room for discretion.** Seven of the 14 indicators turn on what is "significant". The order does not define the term.

Who is affected

- Every company that requests VAT refunds. Large and medium taxpayers feel it most: until now, a clean record meant refund first, audit later.

aprobarea unei comisii. Fiecare cerere ulterioară este verificată din nou.

- **Suspendările prelungesc termenul.** Dacă inspecția este suspendată, de exemplu pentru controale la furnizori, termenul de rambursare se prelungește cu aceeași perioadă. Codul prevedea deja asta; ordinul o aplică expres în procedură.

- **Decizia emisă nu e sigură până la plată.** O decizie de rambursare emisă, dar încă neplătită sau necompensată, poate fi retrasă dacă apare un indicator de risc, iar cererea trimisă la inspecție. Până acum, acest lucru era posibil doar în câteva situații expres prevăzute.

- **Loc pentru apreciere.** Șapte dintre cei 14 indicatori depind de ce este „semnificativ”. Ordinul nu definește termenul.

Pe cine afectează

- Orice companie care cere rambursări de TVA. Marii contribuabili și contribuabilii mijlocii simt cel mai mult schimbarea: până acum, un istoric curat însemna rambursare întâi, control după.

Contacts:



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



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



Ionuț Simion
Partner
ionut.simion@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 rules apply to requests for August 2026 onwards (Q3 2026 for quarterly filers). They also apply to earlier requests not yet paid or offset, unless already sent to audit.
- The indicators most likely to apply to ordinary businesses:
 - the amount requested rises significantly compared with earlier requests;
 - VAT corrections or adjustments with a significant effect on the amount;
 - a VAT return or statement overdue on the day of the request (D394, D390, SAF-T);
 - RO e-Factura data that do not match the VAT return;
 - a key supplier that is a related company, insolvent, inactive, in VAT arrears or less than six months old;
 - a company less than six months old, or shareholders and directors linked to companies on ANAF's risk list.
- Regulile se aplică cererilor aferente lunii august 2026 și celor ulterioare (trimestrului III 2026, pentru cei cu perioadă trimestrială). Se aplică și cererilor anterioare încă neplătite sau necompensate, cu excepția celor deja trimise la inspecție.
- Indicatorii cu cele mai mari șanse să se aplice unei afaceri obișnuite:
 - suma cerută crește semnificativ față de cererile anterioare;
 - corecții sau regularizări de TVA cu efect semnificativ asupra sumei;
 - o declarație de TVA nedepusă la termen în ziua cererii (D394, D390, SAF-T);
 - date din RO e-Factura care nu se corelează cu decontul de TVA;
 - un furnizor important care este afiliat, insolvent, inactiv, cu datorii la TVA sau înființat de mai puțin de șase luni;
 - o companie înființată de mai puțin de șase luni, sau acționari și administratori legați de companii aflate pe lista de risc a ANAF.

Contacts:



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



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



Ionuț Simion
Partner
ionut.simion@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



- Most exposed: exporters and heavy investors, whose amounts are large or volatile; companies that request refunds only every few months; groups where much of the VAT comes from invoices between related companies; and VAT groups that the order does not address.

Interest on delays

- We expect these delays to give rise to interest. Sending a request to tax audit is a unilateral decision by ANAF. Under the Tax Procedure Code, interest runs from the day after the legal deadline until payment or offset.
- The start date is open to debate: ANAF is likely to count only after day 90, plus any suspension, but an audit triggered by a risk flag alone raises the question whether the 45-day deadline ever moved.

- Cei mai expuși: exportatorii și companiile cu investiții mari, cu sume ridicate sau variabile; companiile care cer rambursarea doar la câteva luni; grupurile în care o mare parte din TVA provine din facturi între firme afiliate; și grupurile fiscale unice, pe care ordinul nu le tratează separat.

Dobânzi pentru întârzieri

- Ne așteptăm ca aceste întârzieri să dea dreptul la dobândă. Trimiterea la inspecție este o decizie unilaterală a ANAF. Potrivit Codului de procedură fiscală, dobânda curge din ziua următoare expirării termenului legal până la plată sau compensare.
- Momentul de la care curge dobânda rămâne deschis: ANAF va număra probabil după ziua 90, plus suspendările, dar o inspecție declanșată doar de un indicator de risc ridică întrebarea dacă termenul de 45 de zile s-a mutat vreodată.

Contacts:



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



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



Ionuț Simion
Partner
ionut.simion@ndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@ndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@ndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@ndkp.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.ndkp.ro



- EU case law supports compensating the taxpayer where a refund is delayed and the amount is later confirmed. Each case must be assessed on its facts: the reasons given, any suspensions, and the audit's outcome. Interest is granted only on request, within five years.
- Jurisprudența Curții de Justiție a UE susține compensarea contribuabilului atunci când rambursarea întârzie, iar suma este ulterior confirmată. Fiecare caz trebuie analizat în concret: motivele invocate, eventualele suspendări și rezultatul inspecției. Dobânda se acordă numai la cerere, în termen de cinci ani.

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



Ionuț Simion
Partner
ionut.simion@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