



Tax Flash No. 3/2023

October 30, 2023

Law no. 296/2023 regarding budgetary measures to ensure Romania's long-term financial sustainability was published in the Official Gazette no. 977/2023

FISCAL CODE

Corporate income tax

- As of 2024, taxpayers that register in the previous year a turnover of over EUR 50 million and determine a profit tax, accumulated from the beginning of the fiscal year/amended fiscal year until the end of the calculation quarter/ year, lower than the minimum tax on turnover are obliged to pay profit tax at the level of the minimum turnover tax.

Info Fiscal Nr. 3/2023

30 octombrie 2023

În M.O. 977/2023 a fost publicată Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

CODUL FISCAL

Impozit pe profit

- Începând cu anul 2024, contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri mai mare de 50 milioane euro, și determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri, datorează impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

Contacts:



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



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@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



- The minimum turnover tax is calculated according to the formula $IMCA = 1\% * (VT - V_s - I - A)$, where:
 - VT represents total revenues, determined as from the beginning of the amended fiscal year/fiscal year to the end of the calculation quarter/year
 - V_s represents revenues that are subtracted from total revenues, determined cumulatively from the beginning of the fiscal year to the end of the quarter/year of calculation, and includes: (i) non-taxable income referred to in art. 23 and 24 of the Tax Code; (ii) revenue related to the costs of inventory; (iii) revenues related to costs of services in progress; (iv) income from the production of tangible and intangible assets which are not included in the “I” indicator; (v) income from subsidies; (vi) income from compensation from insurance/reinsurance companies; (vii) revenues representing excises that were simultaneously reflected in expense accounts.
 - I represents the value of works in progress related to the acquisition/production of assets made starting 1 January 2024;
- Impozitul minim pe cifra de afaceri se calculează conform formulei $IMCA = 1\% * (VT - V_s - I - A)$, unde:
 - VT reprezintă venituri totale, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal, până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul
 - V_s reprezintă venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal și până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, și includ: (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24 din Codul Fiscal; (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale care nu sunt cuprinse în indicatorul “I”; (v) veniturile din subvenții; (vi) veniturile din despăgubiri de la societățile de asigurări/reasigurări; (vii) venituri reprezentând accize care au fost reflectate concomitent în conturi de cheltuieli.
 - I reprezintă valoarea imobilizărilor în curs ocazionate de achiziția/producția de active înregistrată după 1 ianuarie 2024;

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



- A is the accounting depreciation of assets purchased/produced after 1 January 2024.
 - When determining the I and A indicators, the assets taken into account will be established by an Order of the Ministry of Finance.
 - If after applying the calculation formula for determining the minimum turnover tax the result is negative, the minimum tax is zero.
 - The minimum turnover tax is determined before the recovery of the tax loss from previous years if the cumulative tax result at the end of the quarter/year of calculation is a tax loss.
 - The minimum turnover tax does not apply to economic operators that exclusively carry out activities of distribution/supply/transport of electricity and natural gas, nor to credit institutions or for economic operators in the oil and natural gas sectors, for the latter ones the taxes detailed below being applicable.
- A reprezintă amortizarea contabilă a activelor achiziționate/produse după 1 ianuarie 2024.
 - Pentru determinarea indicatorilor I și A, activele luate în calcul vor fi stabilite printr-un Ordin al ministrului finanțelor.
 - În cazul în care, după aplicarea formulei de calcul pentru determinarea impozitului minim pe cifra de afaceri rezultă o valoare negativă, impozitul minim este zero.
 - Impozitul minim pe cifra de afaceri se determină înainte de recuperarea pierderii fiscale din anii precedenți, în cazul în care rezultatul fiscal cumulat la sfârșitul trimestrului/anului de calcul este pierdere fiscală.
 - Impozitul minim pe cifra de afaceri nu se aplică pentru operatorii economici care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică, și gaze naturale, și nici pentru instituțiile de credit sau pentru operatorii economici din sectoarele petrol și gaze naturale, pentru acestea din urmă fiind aplicabile impozitele detaliate mai jos.

Contacts:



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



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@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



Additional tax for credit institutions

- As of January 1, 2024, an additional tax is established for credit institutions - Romanian legal entities and branches in Romania of credit institutions that are foreign legal entities. These credit institutions will owe, in addition to the corporate income tax, a turnover tax calculated by applying the following rates on the calculation basis provided by the law:

- 2% for the period January 1, 2024 - December 31, 2025;
- 1% starting January 1, 2026.

- The turnover tax is a non-deductible expense when calculating the fiscal result.

Additional tax for legal entities carrying out activities in the oil and natural gas sectors

- Starting January 1, 2024, an additional tax is established for legal entities that carry out activities in the oil and natural gas sectors and that register a turnover of more than 50 million euros in the previous year.

Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit

- Începând cu 1 ianuarie 2024, se instituie un impozit suplimentar pentru instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit persoane juridice străine. Acestea vor datora suplimentar impozitului pe profit un impozit pe cifra de afaceri calculat prin aplicarea asupra bazei de calcul prevăzută de lege a următoarelor cote de impozitare:

- 2% pentru perioada 1 ianuarie 2024- 31 decembrie 2025;
- 1% începând cu 1 ianuarie 2026.

- Impozitul pe cifra de afaceri reprezintă cheltuială nedeductibilă la calculul rezultatului fiscal.

Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

- Începând cu 1 ianuarie 2024, se instituie un impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale și care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri mai mare de 50 milioane euro.

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 minimum turnover tax is calculated according to the formula: $ICAS = 0.5\% \times (VT - Vs - I - A)$, where:
 - **ICAS** - specific turnover tax, determined cumulatively from the beginning of the fiscal year to the end of the quarter/calculation year
 - **VT**- total revenues, determined cumulatively from the beginning of the fiscal year to the end of the calculation quarter/ year
 - **Vs**- revenues that are subtracted from total revenues, determined cumulatively from the beginning of the fiscal year to the end of the quarter/calculation year, representing: (i) non-taxable revenues, (ii) revenues related to the costs of products inventory, (iii) revenues related to the costs of services in progress, (iv) income from the production of tangible and intangible assets, which are not included in indicator “I”, (v) income from subsidies, (vi) income from compensation from insurance/reinsurance companies (vii) revenues representing excise taxes that were simultaneously reflected in the expense accounts;
 - **I**- the value of fixed assets in progress caused by the execution/production of assets,
- Impozitul minim pe cifra de afaceri se calculează conform formulei: $ICAS = 0,5\% \times (VT - Vs - I - A)$, unde:
 - **ICAS**- impozit specific pe cifra de afaceri, determinat cumulat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul
 - **VT**- venituri totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul
 - **Vs**- venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, reprezentând: (i) venituri neimpozabile, (ii) venituri aferente costurilor stocurilor de produse, (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție, (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale, care nu sunt cuprinse în indicatorul I, (v) venituri din subvenții, (vi) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare/reasigurare; (vii) veniturile reprezentând accizele care au fost reflectate concomitent în conturile de cheltuieli;
 - **I**- valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de execuția/producția de active,

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



recorded in the accounting records starting January 1, 2024

- A – accounting depreciation at the level of the historical cost related to assets purchased/produced starting January 1, 2024.
- The turnover tax is a non-deductible expense when calculating the fiscal result.

Microenterprise income tax

- As of January 1, 2024, micro-enterprises that have a turnover over EUR 60,000 or carry out activities in the nature of software creation, catering, restaurants, bars, legal activities of notaries and lawyers, medical assistance, will be subject to a tax rate of 3%, and the rest of the micro-enterprises will be subject to a 1% tax rate.

Income tax

- Starting with the income related to the month of November 2023, the income tax exemption granted to natural persons, for the income obtained from wages and income assimilated to wages as a result of carrying out the activity of creating computer programs, applies to a single employer/payer, only for incomes up to RON 10,000, the part of the gross

înregistrate în evidența contabilă începând cu 1 ianuarie 2024

- A – amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu 1 ianuarie 2024.

- Impozitul pe cifra de afaceri reprezintă cheltuiul nedeductibil la calculul rezultatului fiscal.

Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Începând cu 1 ianuarie 2024, microîntreprinderile care au cifra de afaceri peste 60.000 euro sau realizează activități de creare de soft, catering, restaurante, baruri, activități juridice ale notarilor și avocaților, asistență medicală, vor fi supuse unei cote de impozit de 3%, iar restul microîntreprinderilor vor fi supuse unei cote de impozit de 1%.

Impozit pe venit

- Începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023, scutirea de impozit pe venit acordată persoanelor fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator, se aplică la un singur angajator/plătitor, doar pentru veniturile de până la 10.000 lei, partea din

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



monthly income that exceeds RON 10,000 not benefiting from tax exemptions.

- The income tax exemption granted to individuals, for the salary income or income assimilated to salaries as a result of carrying out activities in the field of construction, **applies to a single employer/payer**, for incomes up to RON 10,000, the part of the gross monthly income that exceeds RON 10,000 not benefiting from tax exemptions.
- The income tax exemption granted to individuals, for the salary income or income assimilated to salaries as a result of carrying out activities in the agricultural field/ sector and in the food industry, **applies to a single employer/payer**, for incomes up to RON 10,000, the part from the gross monthly income that exceeds RON 10,000 not benefiting from tax exemptions.
- Starting with the income related to the year 2024, the social health insurance contribution will be deductible when calculating the taxable base for the income from independent activities.
- As of June 1, 2024, any income found by tax authorities without identifiable sources will be subject to an income tax of 70%.

venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nebeneficiind de facilități fiscale.

- Scutirea de impozit pe venit acordată persoanelor fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității din domeniul construcțiilor, **se aplică la un singur angajator/plătitor**, pentru veniturile de până la 10.000 lei, partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nebeneficiind de facilități fiscale.
- Scutirea de impozit pe venit acordată persoanelor fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității din domeniul/sectorul agricol și industria alimentară, **se aplică la un singur angajator/plătitor**, pentru veniturile de până la 10.000 lei, partea din venitul brut lunar ce depășește 10.000 lei nebeneficiind de facilități fiscale.
- Începând cu veniturile aferente anului 2024, contribuția de asigurări sociale de sănătate va fi deductibilă la calculul bazei impozabile pentru veniturile din activități independente.
- Începând cu 1 iunie 2024, orice venituri constatate de organele fiscale, a căror sursă nu a fost identificată se impun cu o cotă de 70%.

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



Social security contributions

- Starting with the incomes related to the month of November 2023, the exemptions from the payment of health contributions for the incomes derived by individuals carrying out activities in the construction sector, in the agricultural sector and in the food industry will be eliminated.
- Starting with the income related to the year 2024, the social health insurance contribution for income from independent activities is due at the level of the income earned, within the limit of 60 national gross minimum wages. For the other income categories, the existing ceilings remain in force.
- Meal vouchers are subject to social health insurance contribution.

VAT

- The following operations will be subject to a reduced 9% VAT rate (currently being subject to a reduced 5% VAT rate):
 - the supply of dwellings as part of social policy, including the land on which they are built;
 - The threshold of RON 600,000 remained unchanged;

Contribuții sociale

- Începând cu veniturile aferente lunii noiembrie 2023, se elimină scutițiile de la plata contribuției sociale de sănătate a veniturilor obținute de către persoanele care desfășoară activități în sectorul construcției și în sectorul agricol și în industria alimentară.
- Începând cu veniturile aferente anului 2024, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru venituri din activități independente se datorează la nivelul venitului realizat în limita a 60 salarii minime brute pe țară. Pentru celelalte categorii de venituri rămân în vigoare plafoanele existente.
- Tichetele de masă sunt supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate.

TVA

- Următoarele operațiuni vor fi supuse cotei de TVA reduse de 9 % (în prezent fiind supuse cotei de TVA reduse de 5%):
 - livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite.
 - Plafonul de 600.000 lei a rămas nemodificat;

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 definition for "dwellings that at the time of delivery can be lived in as such" was revised, additional criteria being included;
- The reduced VAT rate of 5% is maintained between January 1st and December 31, 2024, for agreements concluded between January 1st and December 31, 2023 in relation to the advance payment for the purchase of a dwelling;
- the supply and installation of photovoltaic panels, solar thermal panels, heat pumps and other high-efficiency heating systems.
 - The affidavits provided by the law for the application of the reduced VAT rate are amended;
- services regarding access to fairs, amusement parks and recreational parks, as well as those regarding access to sports events.
- the delivery of high-quality food (e.g., mountain, eco, traditional products), with the exception of alcoholic beverages, non-alcoholic beverages falling within CN code 2202 and food
- A fost revizuită definiția pentru "locuințe care în momentul livrării pot fi locuite ca atare", fiind prevăzute criterii suplimentare;
- Cota redusă de TVA de 5% se menține în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2024 pentru actele juridice încheiate între vii în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023 care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei locuințe;
- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență.
- Se modifică declarațiile pe propria răspundere prevăzute de lege pentru aplicarea cotei de TVA reduce;
- servicii privind accesul la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative, precum și cele privind accesul la evenimente sportive.
- livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă (e.g., produse montane, eco, tradiționale), cu excepția băuturilor alcoolice, a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202 și a alimentelor cu zahăr adăugat. Livrarea

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



with added sugar. The supply of the latter will be subject to the standard 19% VAT rate.

- The VAT exemption with deduction right applicable to some operations carried out for hospital units from the public state network is removed.
- The above provisions shall apply starting January 1, 2024.
- Starting July 1st, 2024:
 - For the operations carried out between taxable persons established in Romania, only invoices that meet the conditions provided by Government Emergency Ordinance no. 120/2021 regarding the RO e-Invoice system will qualify as invoices.
 - The use of the electronic invoice RO e-Invoice is not subject to the acceptance of the recipient.

Excises

- Excise duties on alcohol and alcoholic beverages, as well as those on processed tobacco, increased.

acestora din urmă va fi supusă cotei standard de 19% TVA.

- Se elimină scutirea cu drept de deducere aplicabilă unor operațiuni efectuate către unități spitalicești din rețeaua publică de stat.
- Prevederile de mai sus se aplică începând cu data de 01 ianuarie 2024.
- Începând cu 1 iulie 2024:
 - Pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România, vor fi considerate facturi numai cele care îndeplinesc condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind sistemul RO e-Factura.
 - Utilizarea facturii electronice RO e-Factura nu face obiectul acceptării de către destinatar.

Accize

- Cresc accizele pentru alcool și băuturi alcoolice, precum și cele pentru tutun prelucrat.

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



Special tax on immovable and movable assets of high value

- Starting January 1, 2024, residential buildings in Romania, owned/jointly owned by individuals, with a calculated taxable value over RON 2,500,000, will be subject to a 0.3% tax rate on the difference between the taxable value of the building communicated by the local fiscal authority through the tax decision and the RON 2,500,000 ceiling.
- Starting January 1, 2024, cars registered in Romania, owned by individuals or legal entities, whose individual purchase value exceeds RON 375,000, will be subject to a 0.3% tax rate on the difference between the purchase value and the RON 375,000 ceiling.

RO E-INVOICE SYSTEM

- In the period January 1, 2024 - June 30, 2024, taxable persons established in Romania, irrespective of being VAT registered or not, have the obligation to submit invoices in the RO e-Invoice system, for B2B/public institutions transactions (others than B2G) that have the place of supply in

Impozit special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare

- Începând cu 1 ianuarie 2024, clădirile rezidențiale din România, proprietate/propritete comună a persoanelor fizice, a căror valoare impozabilă calculată depășește 2.500.000 lei, vor fi supuse unei cote de impozitare de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea impozabilă a clădirii comunicată de către organul fiscal local prin decizia de impunere și plafonul de 2.500.000 lei.
- Începând cu 1 ianuarie 2024, autoturismele înmatriculate/înregistrate în România, proprietate a persoanelor fizice și persoanelor juridice, a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei, vor fi supuse unei cote de impozitare de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea de achiziție și plafonul de 375.000 lei.

SISTEMUL RO E-FACTURA

- În perioada 1 ianuarie 2024 - 30 iunie 2024, persoanele impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA, au obligația de a transmite facturile în sistemul RO e-Factura pentru tranzacții B2B/instituții publice (altele decât B2G) care au locul livrării/prestării în România, indiferent dacă

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



Romania, irrespective of the beneficiaries being or not registered in the RO e-Invoice Register.

- At the same time, starting January 1, 2024, taxable persons not established, but registered for VAT purposes in Romania, have the obligation to submit the invoices issued in the RO e-Invoice system for the B2B transactions with the place of supply in Romania, regardless of whether or not the recipients are registered in the RO e-Invoice Register.
- Exempted exports and intra-community supplies of goods do not fall under the above rules.
- The previously mentioned suppliers have the obligation to send invoices to the recipients in accordance with the provisions of the Fiscal Code, unless both the supplier and the recipient are registered in the RO e-Invoice Register.
- The deadline for submitting invoices in the RO e-Invoice system is of 5 working days from the date of issuing the invoice, but no later than 5 working days from the deadline provided by the Fiscal Code for issuing the invoice (i.e., 15 of the month following the one in which the supply occurred).

destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

- Totodată, începând cu 1 ianuarie 2024, persoanele impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, au obligația de a transmite facturile emise în sistemul RO e-Factura pentru operațiunile efectuate în relația B2B cu locul livrării/prestării în România, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.
- De la regulile menționate mai sus, sunt exceptate exporturile și livrările intracomunitare scutite.
- Furnizorii anterior menționați au obligația de a transmite facturile către destinatari conform Codului Fiscal, cu excepția cazului în care atât furnizorul/prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura.
- Termenul limită pentru transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura este de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data limită prevăzută de Codul Fiscal pentru emiterea facturii (i.e. 15 a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea/prestarea).

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



- Non-compliance with the deadline for submitting invoices in the RO e-Invoice system constitutes a contravention and is sanctioned with a fine from RON 1,000 to RON 10,000 depending on the category of taxpayer, starting 1st of April 2024.
- The above provisions shall apply starting 1st of January 2024.
- Starting 1st of July 2024, the receipt and registration by taxable persons established in Romania of invoices issued by economic operators established in Romania, in the B2B relationship, in a way other than through the RO e-Invoice channel, is sanctioned with a fine equal to the VAT amount on the invoice received.
- To ensure compliance with the traceability of road transport of goods on the territory of Romania, the National RO e-Seal System has been established.
- In case of the application of smart seals on the means of transport, the driver has the obligation to ensure their integrity, and non-compliance can be sanctioned with a fine from RON 20,000 to RON 50,000.
- Nerespectarea termenului limită pentru transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei în funcție de categoria de contribuabil, începând cu data de 1 aprilie 2024.
- Prevederile de mai sus se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2024.
- Începând cu 1 iulie 2024, primirea și înregistrarea de către destinatarii persoane impozabile stabilite în România a facturilor emise de către operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, în altă modalitate decât prin canalul RO e-Factura, se sancționează cu o amendă egală cu cuantumul TVA înscrisă în factură primită.
- În vederea asigurării respectării trasabilității transporturilor rutiere de bunuri pe teritoriul României se instituie Sistemul național RO e-Sigiliu.
- În cazul aplicării de sigilii inteligente pe mijloacele de transport, conducătorul auto are obligația asigurării integrității acestora, iar nerespectarea se poate sancționa cu amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei.

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 provisions related to the RO e-Seal enter into force in 15 days after the date of publication of this law in the Official Gazette of Romania.

Measures to combat tax evasion

- It is forbidden for persons who are not fiscally registered to carry out economic activities.
 - It is prohibited to carry out economic activities involving goods that are not accompanied by documents of provenance, regardless of where they are during transport, storage or marketing.
 - Cash and cash substitutes for which legal documents of provenance are not presented are considered assimilated to goods whose provenance is not proven.
 - If the above facts are not considered infringements according to the criminal law, they constitute misdemeanors and are sanctioned with a fine from RON 2,000 to RON 15,000 in the case of natural persons, and from RON 5,000 to RON 35,000 in the case of legal persons.
 - If within a period of 12 months from the date of application of a fine a new offense is committed, a fine from RON 4,000 to RON 30,000 will be applied
- Prevederile referitoare la RO e-Sigiliu intră în vigoare la 15 zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României.
- ### Măsurile pentru combaterea evaziunii fiscale
- Se interzice desfășurarea de activități economice de către persoanele care nu sunt înregistrate fiscal.
 - Se interzice efectuarea de activități economice cu bunuri care nu sunt însoțite de documente de proveniență, indiferent de locul în care acestea se află pe perioada transportului, al depozitării sau al comercializării.
 - Numerarul și substitutele de numerar pentru care nu sunt prezentate documente legale de proveniență sunt considerate asimilate bunurilor a căror proveniență nu este dovedită.
 - Dacă faptele de mai sus nu sunt considerate infracțiuni potrivit legii penale, acestea constituie contravenții și se sancționează cu o amendă de la 2.000 lei la 15.000 lei în cazul persoanelor fizice, și cu o amendă de la 5.000 la 35.000 lei în cazul persoanelor juridice.
 - Dacă într-un interval de 12 luni de la data aplicării unei contravenții se săvârșește o nouă contravenție, se va aplica o amendă de la 4.000 lei la 30.000 lei în

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



in the case of natural persons, and from RON 10,000 to RON 60,000 in the case of legal entities, and a complementary sanction consisting in the suspension of the activity for a period of 15 days will be applied.

Law no. 70/2015 for strengthening financial discipline regarding collection operations and pay in cash

- The ceilings for payments in cash made by legal entities, authorized individuals, individual businesses, family businesses, freelancers, individuals carrying out activities independently, associations and other entities with or without legal personality have been reduced from 5,000 RON/day to 1,000 RON/day.
- Fragmented cash receipts from beneficiaries for invoices whose value is greater than RON 1,000 and RON 2,000, respectively, in the case of cash and carry stores, are prohibited as well as the fragmentation of invoices for a supply of goods or services whose value is greater than RON 1,000, respectively RON 2,000.
- Cash receipts and payments operations between commercial companies and individuals, representing the consideration for supplies or

cazul persoanelor fizice, și cu o amendă de la 10.000 la 60.000 lei în cazul persoanelor juridice, și o sancțiune complementară de suspendare a activității pe o perioadă de 15 zile.

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

- Se reduc plafoanele de plăți efectuate în numerar de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la 5.000 lei/zi la 1.000 lei/zi.
- Sunt interzise încasările fragmentate în numerar de la beneficiari pentru facturile a căror valoare este mai mare de 1.000 lei și, respectiv, de 2.000 lei, în cazul magazinelor de tipul cash and carry, precum și fragmentarea facturilor pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii a căror valoare este mai mare de 1.000 lei, respectiv de 2.000 lei.
- Operațiunile de încasări și plăți în numerar efectuate între societățile comerciale și persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor livrări ori

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



purchases of goods or services, dividends, assignments of claims or other rights and receipts or refunds of loans or other financing must be carried out within the daily ceiling of RON 5,000 to/from one person, until December 31, 2024 and RON 2,500, starting from January 1, 2025.

- Cash collection and payment operations between individuals, other than collection and payment operations carried out through institutions that provide payment services authorized by the National Bank of Romania or authorized in another member state of the European Union and notified to the National Bank of Romania, as per the law, carried out as a result of the transfer of ownership over certain goods or rights, of the provision of services, as well as those representing the granting/repayment of loans, can be carried out within the limit of a daily ceiling of RON 10,000/transaction until December 31, 2024 and RON 5,000/transaction starting January 1, 2025.
- Cash collections and fragmented payments are prohibited for transactions greater than RON 10,000 until December 31, 2024, and greater than RON 5,000 starting with January 1, 2025, and so is the fragmentation of a transaction greater than

achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și primiri ori restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 5.000 lei către/de la o persoană, până la data de 31 decembrie 2024 și 2.500 lei, începând cu data de 1 ianuarie 2025.

- Operațiunile de încasări și plăți în numerar între persoanele fizice, altele decât operațiunile de încasări și plăți realizate prin intermediul instituțiilor care prestează servicii de plată autorizate de Banca Națională a României sau autorizate în alt stat membru al Uniunii Europene și notificate către Banca Națională a României, potrivit legii, efectuate ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra unor bunuri sau drepturi, a prestării de servicii, precum și cele reprezentând acordarea/restituirea de împrumuturi, se pot efectua în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei/tranzacție, până la data de 31 decembrie 2024 și 5.000 lei/tranzacție începând cu data de 1 ianuarie 2025.
- Sunt interzise încasările și plățile fragmentate în numerar pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei până la data de 31 decembrie 2024 și 5.000 lei începând cu data de 1 ianuarie 2025, precum și fragmentarea unei tranzacții mai mari de 10.000 lei

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



RON 10,000 until December 31 2024, and greater than RON 5,000 starting January 1, 2025.

- A cash ceiling of RON 50,000 is established at the level of a cashier.
- Exceeding the ceilings, if it was not committed under such conditions that, according to the criminal law, constitute criminal infringement, is subject to a fine amounting to 25% of the amount that exceeds the established ceiling, but not less than RON 500.

Accounting Law no. 82/1991

- Starting with the annual financial statements related to the financial year of 2023, legal entities without patrimonial purpose which, in the reporting financial year, received amounts representing subsidies, sponsorships, amounts redirected, according to the law, from the profit tax, the tax on the income of micro-enterprises, respectively from the income tax owed by natural persons, as well as other similar forms of financing, which cumulatively exceed the amount established by order of the Minister of Finance, will draw up a statement that accompanies the financial statements and highlights the amounts thus received, respectively used.

până la data de 31 decembrie 2024 și 5.000 lei începând cu data de 1 ianuarie 2025.

- Se instituie un plafon de casă de 50.000 lei la nivelul unei casierii.
- Depășirea plafoanelor, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiuni, este supusă unei contravenții în valoare de 25% din suma care depășește plafonul stabilit, dar nu mai puțin de 500 lei.

Legea contabilității nr. 82/1991

- Începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2023, persoanele juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate, conform legii, din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, care depășesc cumulativ valoarea stabilită prin ordin al ministrului finanțelor, întocmesc o declarație care însoțește declarațiile financiare și evidențiază sumele astfel primite, respectiv utilizate.

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 annual financial statements of legal entities without patrimonial purpose, together with the mentioned declaration, are subject to an external audit carried out by a financial auditor, a member of the Romanian Chamber of Financial Auditors, and the format of the declaration as well as the cumulative value of the said amounts received are to be approved by order of the Minister of Finance issued within 60 days from the date of entry into force of this law.
- Within 15 days from the publication of this law, the contraventions provided by the Accounting Law will be significantly increased:
 - The possession, under any title, of elements of the nature of assets and liabilities, as well as the performance of economic-financial operations, without being recorded in the accounting, will be subject to a fine ranging from RON 2,000 to RON 20,000.
 - Failure to comply with the regulations regarding: the use and keeping of accounting records; the drawing up and use of supporting and accounting documents for all operations carried out, their accounting in the period to which they refer, their keeping and archiving, as well as the reconstruction of lost, stolen or
- Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial, împreună cu declarația menționată, sunt supuse unui audit extern efectuat de un auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiar din România, formatul declarației precum și valoarea cumulată a sumelor primite menționate urmând a fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor emis în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi.
- În termen de 15 zile de la publicarea prezentei legi, contravențiile prevăzute de Legea contabilității vor fi majorate semnificativ. Printre acestea amintim:
 - Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate va fi supusă unei contravenții de la 2.000 la 20.000 lei.
 - Nerespectarea reglementărilor cu privire la: utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate; întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și

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



destroyed documents will be subject to a fine from RON 2,000 to RON 20,000.

- Failure to comply with the regulations regarding the preparation, signing and submission to the Ministry of Finance and its territorial units, as well as to hierarchically superior public institutions, of the quarterly and annual financial statements of public institutions, will accordingly be subject to a fine from RON 3,000 to RON 6,000 lei.
- Failure to comply with the regulations regarding the inventory will be subject to a fine from RON 3,000 to 20,000.

Ordinance no. 2/2001 regarding the legal regime of contraventions

- Within 15 days from the date of publication of this law in the Official Gazette, by derogation from the provisions of art. 16 paragraph (1) and art. 28 paragraph (1), the possibility to pay within 15 days from the handing over or communication of the minutes, of half of the minimum fine provided by the normative act will no longer exist for the contraventions provided by the following normative acts: Law no. 207/2015 regarding the

reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse va fi supusă unei contravenții de la 2.000 la 20.000 lei.

- Nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea la Ministerul Finanțelor și la unitățile teritoriale ale acestuia, precum și la instituțiile publice ierarhic superioare a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice, potrivit va fi supusă unei contravenții de la 3.000 la 6.000 lei.
- Nerespectarea reglementărilor cu privire la efectuarea inventarierii va fi supusă unei contravenții de la 3.000 la 20.000 lei.

Ordonanța nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor

- În termen de 15 zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial, prin derogare de la prevederile art.16 alin.(1) și art.28 alin.(1), nu va mai exista posibilitatea achitării, în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, a jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ, pentru contravențiile prevăzute de următoarele acte normative: Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Legea

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



Fiscal Procedure Code, Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code, Accounting Law no. 82/1991, Law no. 70/2015 for strengthening financial discipline regarding cash receipts and payments operations, GEO no. 28/1999 regarding the obligation of economic operators to use electronic fiscal marking machines, GEO no. 41/2022 for the establishment of the RO e-Transport national system for monitoring the road transport of goods with high fiscal risk.

Electricity and natural gas law no. 123/2012

- The royalty paid for the gas transport concession increased from 0.4% to 10%.

Companies Law no. 31/1990

- The deadlines for publishing the lists of companies that will be dissolved or deregistered by the National Office of the Trade Registry from the Trade Registry's Electronic Bulletin, have been extended from 15 to 60 days. In addition, a period of 45 days has been established from the publication/transmission of the lists, during which NAFA can postpone the initiation of such actions and/or appoint a liquidator if the respective

nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Legea contabilității nr. 82/1991, Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, OUG nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscal, OUG nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport.

Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012

- Se majorează redevența plătită pentru concesiunea transportului gazelor de la 0,4% la 10%.

Legea societăților nr. 31/1990

- Termenele de publicare a listelor societăților care urmează să fie dizolvate și radiate de către Oficiul Național al Registrului Comerțului în Buletinul electronic al registrului comerțului se extind de la 15 la 60 zile. În plus, se stabilește un termen de 45 de zile de la publicarea/transmiterea listelor în care ANAF poate amâna inițierea acțiunilor și/sau numi un lichidator dacă respectivele societăți se află în curs de desfășurare a unui control fiscal sau înregistrează obligații bugetare restante.

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



companies are undergoing a fiscal audit or register outstanding budgetary obligations.

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