



Tax Alert

Romanian and English

Modificarea prevederilor privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului

În data de 19.03.2021, în Monitorul Oficial nr. 277 a fost publicată Hotărârea nr. 299/2021 pentru modificarea Normelor privind supravegherea de către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor a modului de punere în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 603/2011.

Noi categorii de persoane fizice și juridice intră sub incidența obligațiilor de raportare. Dintre acestea amintim:

- Persoane juridice române și sucursalele instituțiilor financiare persoane juridice străine, cu excepția celor supravegheate de BNR și ASF;
- Furnizorii de servicii de jocuri de noroc;
- Experții contabili, contabilii autorizați, evaluatorii autorizați, persoane care acordă consultanță financiară în afaceri, alte persoane care oferă direct sau prin intermediul persoanelor afiliate ajutor material sau asistență și consiliere financiară;

- Notarii publici, avocații, executorii judecătorești și alte persoane care exercită profesii juridice liberale care prestează anumite servicii;
- Furnizorii de servicii de schimb între monede virtuale și monede fiduciare;
- Furnizorii de portofele digitale;
- Dezvoltatorii imobiliari, inclusiv atunci când acționează în calitate de intermediari pentru închirierea imobilelor a căror valoare a chiriei lunare depășește 10.000 euro (echivalentul în lei);
- Profesioniștii care comercializează bunuri, dacă valoarea tranzacțiilor în numerar efectuate depășește 10.000 euro (echivalentul în lei);
- Persoanele care comercializează opere de artă sau care acționează în calitate de intermediari (atât în galerii de artă și case de licitații, cât și în zone libere) în cazul tranzacțiilor sau seriilor de tranzacții a căror valoare depășește 10.000 euro (echivalentul în lei).

Modificări privind aplicarea sistemului TVA la încasare

În data de 19.03.2021, în Monitorul Oficial nr. 278 a fost publicat Ordinul președintelui ANAF nr. 409/2021 pentru modificarea și completarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare.

Contribuabilii pot opta pentru aplicarea sistemului TVA la încasare și ulterior înregistrării în scopuri de TVA (în cursul anului înregistrării).

Urmare a creșterii plafonului pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, de la 2.250.000 RON la 4.500.000 RON, autoritățile au actualizat conținutul următoarelor formulare :

- **Formularul 097** - Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare.
Formularul poate fi depus odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA sau în cursul anului înregistrării, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare.
- **Formularul 700** - Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal.
Noul model al formularului 700 intră în vigoare începând cu data de 30 martie 2021.

Amendments regarding prevention and combating money laundering and financing of terrorism

Government Decision no. 299/2021 regarding the amendment of the Norms regarding supervision by the National Office for the Prevention and Combating of Money Laundering of the manner of implementation of the international sanctions, approved by the Government Decision no. 603/2011, has been published in the Official Gazette no. 277/19.03.2021.

New categories of natural and legal persons are subject of the reporting obligations among which we mention:

- Romanian legal entities and branches of financial institutions foreign legal entities, except for those supervised by the NBR and ASF;
- Gambling service providers;
- Chartered accountants, authorized accountants, licensed appraisers, business financial advisors, other persons who provide material or financial assistance, directly or through affiliates;
- Notaries public, lawyers, bailiffs and other persons practicing liberal legal professions who provide certain services;
- Providers of exchange services between virtual currencies and fiat currencies;
- Digital wallet providers;
- Real estate developers, including when they act as intermediaries for renting real estate whose monthly rent value exceeds 10,000 euros (equivalent in RON);
- Professionals who sell goods, if the value of cash transactions performed exceeds 10,000 euros (equivalent in RON)
- Persons who sell works of art or who act as intermediaries (both in art galleries and auction houses, as well as in free zones) in the case of transactions or series of transactions whose value exceeds 10,000 euros (equivalent in RON).

Amendments to the VAT accounting scheme

Order no. 409/2021 of the president of NAFA for amending and completing of some provisions regarding the application of the VAT accounting system has been published in the Official Gazette no. 278/19.03.2021.

Taxpayers may choose to apply the VAT accounting system also after the VAT registration (during the year of its VAT registration)

Following the increase of the threshold for the application of the VAT accounting system, from RON 2,250,000 to RON 4,500,000, the authorities updated the content of the following statements forms:

- **Form 097** - Notification regarding the application / termination of the application of the VAT accounting system.

The form can be submitted together with the VAT registration request or during the year of registration, until the 20th of the month prior to the beginning of the fiscal period from which the VAT accounting scheme will be applied.

- **Form 700** - Statement for the registration / amendment in electronic environment of the categories of reporting fiscal obligations registered in the fiscal vector.

The new model of form 700 has entered into force on 30 March 2021.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro