

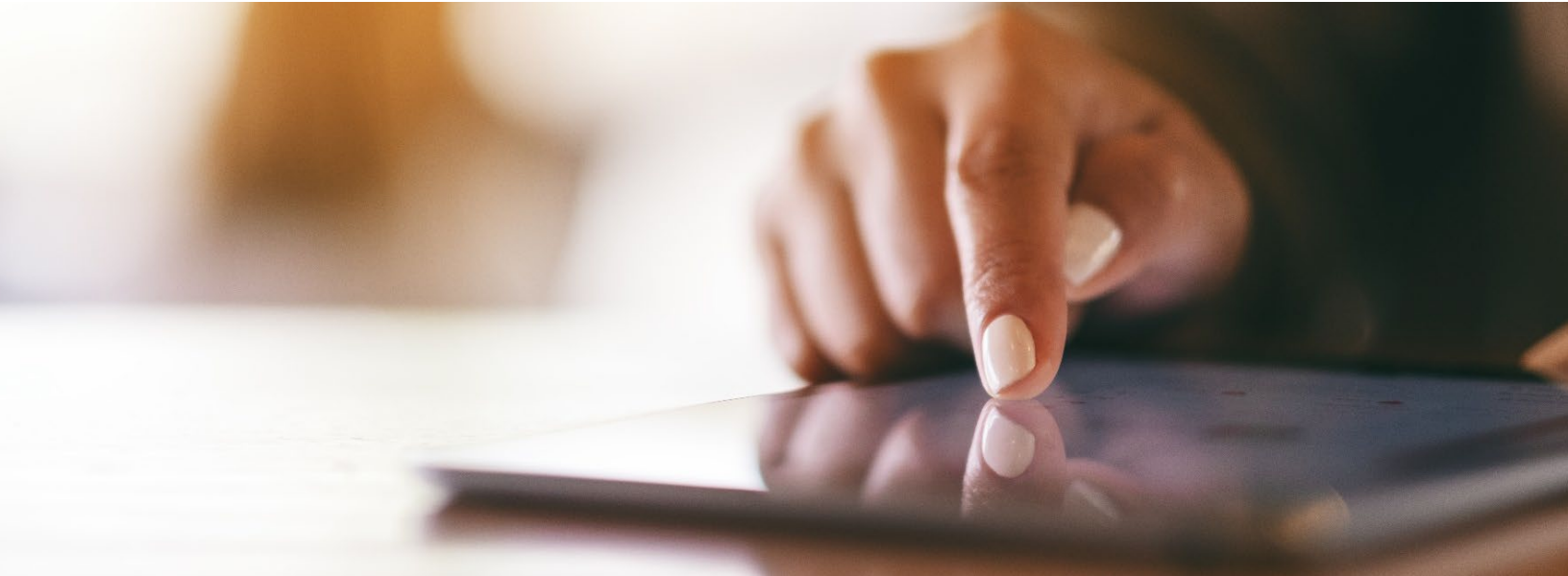
# Tax Alert

Clarifications regarding SAF-T file  
Amendments to 101 statement

March 2022

English and Romanian

manzars



## Clarifications regarding SAF-T file

The Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 373/2022 amending certain Annex no. 5 included in the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 1783/2021 regarding the nature of the information that the taxpayers shall declare in the standard audit file for tax (SAF-T) has been published in the Official Gazette no. 275 of March 22, 2022

The tax authorities published a series of clarifications regarding the dates starting with which taxpayers are required to start the SAF-T reporting process.

### **The main amendments are:**

- Clarifications regarding the reporting obligation for each type of taxpayer, based on the classification before and after January 1<sup>st</sup>, 2022 (i.e., when the new list of large taxpayers entered into force).
- Non-resident taxpayers registered only for VAT purposes in Romania will submit the SAF-T statement starting with January 1<sup>st</sup>, 2025.
- The implementation deadline for credit institutions, financial / non-financial institutions was amended and is now established based on the category the taxpayer was classified at 1<sup>st</sup> of January 2022 – those classified as large taxpayers on January 1<sup>st</sup>, 2022, will have the obligation to submit the SAF-T statement starting with January 1<sup>st</sup>, 2023.

**Date entering into force: 22 March 2022**

## Clarificări cu privire la declarația SAF-T

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1783/2021 pentru modificarea anexei nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilii le vor declara în dosarul standard de control fiscal (SAF-T) a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 275 din 22 martie 2022

Autoritățile fiscale au publicat o serie de clarificări cu privire la datele începând cu care contribuabilii vor avea obligația de depunere a declarațiilor SAF-T.

### Principalele modificări sunt:

- Se aduc clarificări privind obligația de raportare pentru fiecare tip de contribuabili, în funcție de categoria din care au făcut / fac parte înainte și după 1 ianuarie 2022 (din momentul intrării în vigoare a noii liste a marilor contribuabili).
- Contribuabilii nerezidenți înregistrați în scopuri de TVA în România vor depune declarația SAF-T începând cu 1 ianuarie 2025.
- Termenul de implementare pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare/nefinanciare a fost modificat și se stabilește în prezent în funcție de categoria în care se încadrează contribuabilul la 1 ianuarie 2022 – cei clasificați ca mari contribuabili la 1 ianuarie 2022 vor avea obligația de a depune Declarație SAF-T începând cu 1 ianuarie 2023.

**Data intrării în vigoare: 22 martie 2022**

## Amendments to 101 statement

The Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 423/2022 amending the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 3386/2016 regarding the approval of forms 101 “Annual corporate income tax return” and 120 “Excise tax return” has been published In the Official Gazette no. 275 of March 22, 2022

### The main amendments are:

- A new section was added in order to reflect the tax discounts granted to corporate income taxpayers in respect of their net equity position, as per the provisions of Emergency Ordinance no. 153/2020.
- The deadline for submitting the annual corporate income tax return has been extended from 25 March to 25 June of the following year for which the tax is paid.
- The electronic form was published on the website of the National Agency for Fiscal Administration.

Date entering into force: 22 March 2022

## Modificări aduse formularului 101

În Monitorul Oficial nr. 275 din 22 martie 2022 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 423/2022 pentru modificarea Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3386/2016 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit“ și 120 „Decont privind accizele“

### Principalele modificări sunt:

- A fost introdusă o nouă secțiune pentru a evidenția facilitățile fiscale contribuabililor plătitori de impozit pe profit cu privire la poziția lor netă de capital, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr. 153/2020.
- Termenul pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit a fost extins de la 25 martie la 25 iunie a anului următor celui pentru care se plătește impozitul.
- Formularul electronic a fost publicat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Data intrării în vigoare: 22 martie 2022

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](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Partner, Tax

[bianca.vlad@mazars.ro](mailto: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 44,000 professionals – 28,000+ 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.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

© Mazars 2022