

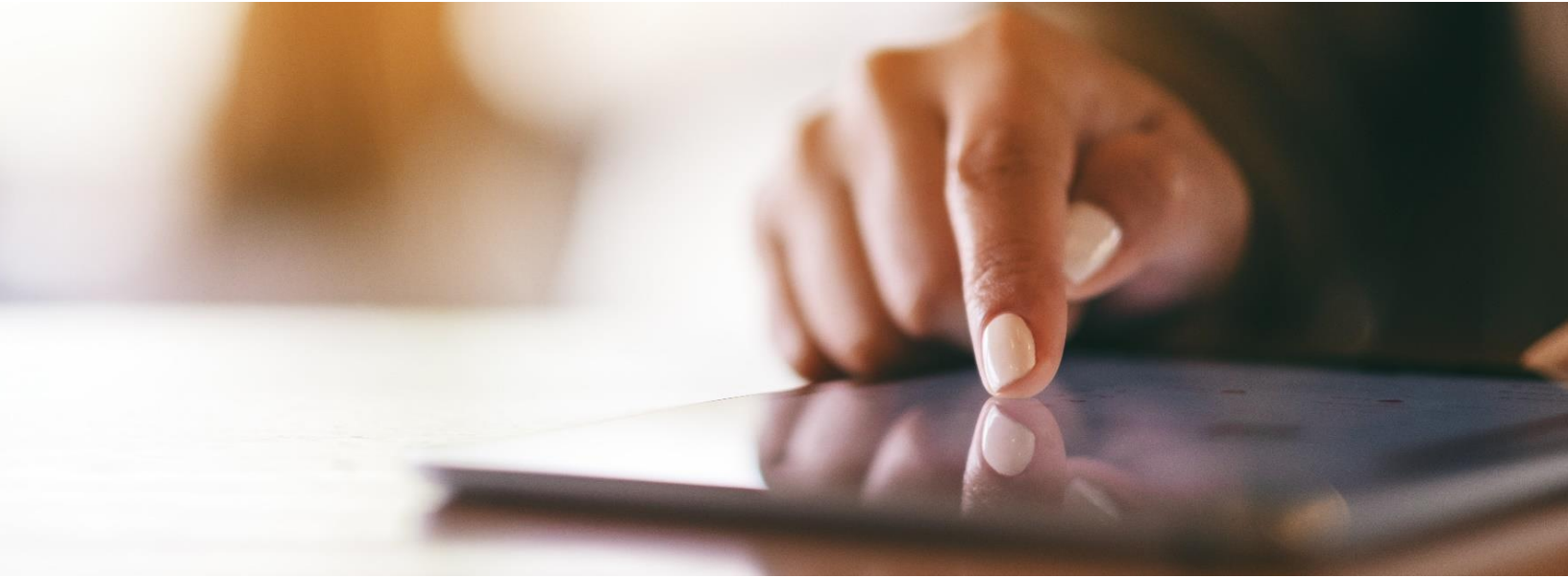
# Tax Alert

Tax legislation amendments targeting the structure of ANAF, the approval of the procedure for the cancellation of certain tax obligations and the order regulating the tax status of high-net-worth individuals

June 2023

English and Romanian

manzars



## The establishment of the Central Liaison Office at the level of the National Agency for Fiscal Administration

Order no.915 for establishing the Central Liaison Office responsible with the administrative cooperation and exchange of information in the taxation field was published in the Official Gazette no. 585, Part I from 28.06.2023

### Main provisions of the Order:

- the Central Liaison Office is established, being responsible for administrative cooperation in the field of taxation with the Member States of the European Union and with the states to which Romania is bound by a legal instrument of international law.
- The means of transmitting documents between the Central Liaison Office and the corresponding authorities will be the following:
  - In paper format;
  - By electronic means of long-distance communication;
  - through the Joint Communication Network – a network developed by the European Union;
  - through the Common Data Transmission System – a secure and encrypted network created by the Organisation for Economic Co-operation and Development;
  - via the International Data Exchange Service – a unique network used for the automatic exchange of information with the United States of America.

# Order of the President of the National Agency of Fiscal Administration on high-net-worth individuals

Order no. 920 of the President of the National Agency for Fiscal Administration on high-net-worth individuals was published in the Official Gazette no. 585, Part I, on 28.06.2023

## The main provisions of the Order:

- The following concepts are introduced:
  - High-net-worth individuals are defined as individuals with residence in Romania with a cumulated wealth from all sources of more than EUR 25 million;
  - The group of high-net-worth individuals is constituted of individuals with an estimated wealth which meets the criterion above;
  - The extended group of high-net-worth individuals is the group of high net worth individuals and their spouses and relatives up to the second degree.
- The constituent elements of the wealth, used in order to evaluate the value of the wealth comprise the following:
  - Immovable property;
  - Movable property;
  - Financial assets.
- The National Agency for Fiscal Administration will notify the qualifying individuals on the fact that they are part of the group of high-net-worth individuals;
- The list of high-net-worth individuals and the list of the extended group of high-net-worth individuals will be updated every 3 years for including newly eligible individuals and, respectively, every 6 years for removing an individual from the list.
- The tax authorities will ensure the voluntary tax compliance of individuals covered by the Order by:
  - applying alternative tax treatments to increase voluntary tax compliance, based on the identified risks;
  - selection, based on the risk analysis, of individuals at risk of non-compliance when declaring taxable income, with the purpose of performing audits.
- At the level of the National Agency for Fiscal Administration, the Directorate General for inspection of income obtained by individuals will carry out the provisions of this Order.

# The Order approving the procedure for the annulment of tax obligations, that can be subject to the annulment provided for by Law No 43/2023

Order no. 906 of the President of the National Agency for Fiscal Administration approving the procedure for the annulment of tax obligations that can be subject to the annulment provided for by Law No 43/2023 for the annulment of certain tax obligations included in the list prepared and transmitted by the tax inspectors, as well as the methods for reimbursement

## **Main provisions of the Order:**

- The order establishes the procedure for the application of the provisions of Law no. 43/2023 for the annulment of certain tax obligations. According to the latter, additional tax liabilities are annulled, as a result of the reclassification into the category of salary income of the income obtained from gift vouchers granted to individuals from persons other than their employers.
- This Order establishes the following:
  - Procedure for the preparation and transmission by the tax authorities of the tax liabilities list that may be subject to cancellation under Law No 43/2023;
  - Procedure for the tax liabilities cancellation and refunding methods of the additional collected amounts;
  - Template forms to be used in carrying out the procedures above.
- The template forms introduced by this Order are the following:
  - Decision for the annulment of the tax obligations provided for by Law no. 43/2023;
  - Request for the annulment of the obligations provided for by Law No 43/2023;
  - Decision for the rejection of the request for annulment of tax obligations provided for by Law no. 43/2023;
  - Request for the reimbursement of the obligations provided for by Law No 43/2023.

# Instituirea Biroului Central de Legătură la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

În Monitorul Oficial Partea I, nr. 585 din data 28.06.2023, s-a publicat Ordinul nr.915 privind desemnarea Biroului Central de Legătură responsabil pentru cooperare administrativă și schimbul de informații în domeniul fiscal

## Principalele prevederi:

- Se stabilește Biroul Central de Legătură responsabil pentru cooperarea administrativă în domeniul fiscal cu statele membre ale Uniunii Europene și cu statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional.
- Modalitățile de transmitere a documentelor între Biroul Central de Legătură și autoritățile corespondente va fi efectuată astfel:
  - pe suport hârtie;
  - prin mijloace electronice de transmitere la distanță;
  - prin intermediul Rețelei comune de comunicare - rețea dezvoltată de Uniunea Europeană;
  - prin intermediul Sistemului comun de transmitere a datelor - rețea securizată și criptată, creată de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică;
  - prin intermediul Serviciului internațional de schimb de date - rețea unică utilizată pentru schimbul automat de informații cu Statele Unite ale Americii.

# Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind persoanele fizice cu averi mari

În data de 28.06.2023, s-a publicat în Monitorul Oficial Partea I nr. 585, Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 920 privind persoanele fizice cu averi mari

## Principalele prevederi:

- Se reglementează următoarele concepte:
  - Persoanele fizice cu avere mare sunt definite ca persoanele fizice rezidente în România cu avere cumulată din orice sursă în valoare peste 25 milioane de euro;
  - Grupul persoanelor fizice cu averi mari se constituie din persoanele fizice a căror avere estimată îndeplinește condiția de mai sus;
  - Grupul extins al persoanelor fizice cu averi mari este grupul persoanelor fizice cu averi mari și persoanele aflate în relație de soți / soții și rude / afini până la gradul al doilea;
- Elementele constitutive ale averii utilizate în vederea evaluării acesteia se compun din următoarele dețineri patrimoniale:
  - Bunurile imobile;
  - Bunurile mobile;
  - Activele financiare.
- Agenția Națională de Administrare Fiscală va notifica persoanele fizice cu privire la faptul că acestea fac parte din grupul persoanelor fizice cu averi mari;
- Se va actualiza informația cu privire la constituirea unui grup de persoane cu avere mare cât și a unui grup extins la 3 ani în sensul includerii unei noi persoane și, respectiv, la 6 ani în sensul eliminării unei persoane fizice din cadrul grupului.
- Autoritățile fiscale se vor asigura de conformarea fiscală voluntară a persoanelor fizice vizate de acest Ordin prin:
  - aplicarea unor tratamente fiscale alternative de creștere a conformării fiscale voluntare, pe baza riscurilor identificate,
  - selectarea, pe baza analizei de risc, a persoanelor fizice care prezintă risc de neconformare la declararea veniturilor impozabile, în vederea efectuării de verificări ale situației fiscale personale/ verificări documentare.
- La nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală control venituri persoane fizice va duce la îndeplinire prevederile acestui Ordin.

# Ordin privind aprobarea Procedurii pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023

În data de 28.06.2023 s-a publicat în Monitorul Oficial Partea I nr. 586 Ordinul nr. 906 privind aprobarea Procedurii pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, cuprinse în lista întocmită și transmisă de către structura de control, precum și modalitățile de restituire a acestora

## Principalele prevederi:

- Ordinul stabilește procedura de aplicare a prevederilor Legii 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale. Potrivit acesteia din urmă, se anulează obligațiile fiscale suplimentare, ca urmare a reîncadrării în categoria veniturilor salariale a veniturilor provenite din tichetele cadou obținute de către persoanele fizice de la alte persoane decât angajatorii;
- Prezentul ordin stabilește următoarele:
  - Procedura de întocmire și transmitere de către autoritățile fiscale a listei obligațiilor fiscale care pot face obiectul anulării conform Legii nr. 43/2023;
  - Procedura de anulare a obligațiilor fiscale precum și modalitățile de rambursare a sumelor încasate suplimentar;
  - Formularele utilizate în cadrul aplicării procedurilor de mai sus.
- Modele de formulare reglementate de acest ordin sunt următoarele:
  - Decizie de anulare a obligațiilor fiscale prevăzute de Legea nr. 43/2023;
  - Cererea de anulare a obligațiilor prevăzute de Legea nr. 43/2023;
  - Decizia de respingere a cererii de anulare a obligațiilor fiscale prevăzute de Legea nr. 43/2023;
  - Cererea de restituire a obligațiilor prevăzute de Legea nr. 43/2023.

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