

Tax Alert

Tax amendments

October 2023

English and Romanian

mannazars



Fiscal measures to consolidate the financial-fiscal discipline, to ensure and increase voluntary compliance, to prevent and combat tax evasion and fiscal fraud.

On 27.10.2023, [Law 296 on some fiscal-budgetary measures to ensure Romania's long-term financial sustainability](#) was published in the Official Gazette no. 977.

Main changes:

Corporate Income Tax

- Taxpayers with a turnover over EUR 50 million from the previous year are required to pay corporate income tax above a minimum threshold called the minimum turnover tax - "IMCA". Taxpayers exclusively engaged in the distribution, supply or transport of electricity and natural gas, subject to ANRE regulations, are exempt.

Minimum turnover tax is determined cumulatively from the beginning of the fiscal year.

Computation of IMCA is to be done as $1\% \cdot (VT - V_s - I - A)$, where,

VT = Total revenues.

V_s = Revenues to be deducted i.e. non-taxable, cost of stocks of products, cost of services in progress, production of tangible and intangible fixed assets not included in indicator I, income from subsidies, income from compensation for damage to goods in the nature of stocks/own assets and income from excise duties shown together in the expenditure accounts.

I = Value of work in progress assets related to acquisition or production of assets registered in accounting books from 2024.

A = Depreciation at historical cost for assets acquired or produced starting in fiscal year 2024, except those included under indicator I.

- If the corporate income tax (determined before the use of some tax credits) will be lower than the IMCA amount, or a tax loss is recorded, the taxpayer will have to pay corporate income tax at the IMCA level. If the IMCA value is negative, the payment obligation will be zero.
- In the event the companies will owe IMCA, they are allowed to benefit only from the deduction of sponsorship credits, no other tax credits are allowed.
- For fiscal groups, the responsible legal person will determine the quarterly/annual corporate income tax at group level according to the new provisions and will compare it with the sum of the IMCAs submitted by the group members to establish the payment obligation.

Additional tax for credit institutions

- Credit institutions (Romanian legal entities and branches in Romania of non-resident legal entities) will have to pay a turnover tax (ICA), in addition to the corporate income tax, at the rate of 2% applied on the turnover, for the fiscal years 2024 – 2025 and 1% starting from 2026.
- The ICA will be determined cumulatively from the beginning of the tax year and will be a non-deductible expense when determining the tax result.
- The ICA shall be declared and paid quarterly until the 25th of the month following the quarter for which the payment is to be made, for quarters I-III and until 25 March of the following year for quarter IV.
- In the case of a fiscal group, each member of the group will determine, declare, and pay the ICA according to its individual situation.

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

- Legal entities operating in the oil and gas sector, with a turnover over EUR 50 million in the previous year, will be subject to a specific turnover tax (ICAS) of 0.5% on the adjusted turnover, in addition to the corporate income tax. Taxpayers exclusively engaged in the distribution, supply or transport of electricity and natural gas, subject to ANRE regulations, are exempt.
- The tax will be due for the tax years 2024-2025.
- ICAS will be determined cumulatively from the beginning of the tax year and will be a non-deductible expense in determining the tax result.
- ICAS will be calculated, declared, and paid quarterly, for quarters I-III until the 25th of the month following the quarter for which the payment will be made, and for quarter IV until the date of submission of the annual income tax return.
- In the case of a fiscal group, each member of the group shall determine, declare, and pay ICAS according to its individual situation.
- If these entities also carry out electricity and natural gas distribution, supply, transport activities subject to ANRE regulations, they will exclude from the calculation basis the elements related to these activities.

Income tax on micro-enterprises

Two tax rates are reintroduced:

- 1% - for entities with revenues < EUR 60,000 which are not operating in specific sectors (IT, HORECA, legal activities, human health).
- 3% - for companies with revenues between 60.001-500.0000 or which carry out activities in the above-mentioned fields.
- Micro-enterprises operating in the fields mentioned above (specific NACE codes), which also carry out other types of activities, will apply a 3% rate for all categories of income obtained by them.

- During the tax year, when the threshold of EUR 60,000 is exceeded or when one of the above-mentioned activities is started, the transition from the 1% rate to the 3% rate is made from the quarter in which these situations occur. It is also possible to switch from the 3% rate to the 1% rate if the company is no longer active in the above-mentioned areas and the income threshold is below EUR 60,000.

Changes to the taxation of salary income

- Starting with 01.11.2023, the following provisions will apply:
 - the income tax exemption applicable to employees who earn salary income from activities of creating computer programs / software development will be limited to a gross income of maximum RON 10,000, where the base function is. The part of the gross income exceeding RON 10,000 will be subject to income tax and social charges.
 - employees who earn salary income from activities of creating computer programs / software development will be able to benefit from the reduction of the social security contribution (currently of 25%) with the percentage allocated to the private pension fund Pillar 2. Currently, 3.75% of the social security contribution is applied monthly to the gross salary with an allocation to Pillar 2 (the percentage will increase to 4.75% as of 1 January 2024). The employees will be able to opt in writing for their continuity of the contribution to Pillar 2.
 - the employees from construction and agricultural sectors will no longer benefit from the health contribution exemption for the salary revenues obtained from these activities.
 - employers whose employees carry out activities in the field of construction and agriculture will no longer benefit from the applicable reduction of the work insurance contribution.
- At the same time, starting with 01.01.2024, the nominal values of meal vouchers and holiday vouchers will be subject to health contribution when computing the monthly taxable base.

Changes to the taxation of private income

- The health insurance contribution for revenues obtained from independent activities will be computed separately (and not cumulated with other types of private revenues) at a taxable base representing the annual net income, but not more than 60 gross minimum wages.

Other changes

- Starting with July 1, 2024, any income established by the tax authorities under the terms of the Tax Procedure Code, the source of which has not been identified, is taxed at a rate of 70% applicable to the adjusted tax base.

Value Added Tax

- With respect to the supply of food and beverages for human and animal consumption, the scope of the reduced VAT rate of 9% will be narrowed down, so that the following products will be subject to the standard rate of 19%:
 - non-alcoholic beverages such as non-alcoholic beer;
 - foods with added sugar, whose total sugar content is at least 10g/100g product, other than sweet bread (ro. "cozonac") and biscuits.

- The VAT rate will increase from 5% to 9% for a number of transactions including:
 - the supply of social housing;
 - the supply and installation of photovoltaic panels, solar thermal panels, heat pumps, and other high-efficiency heating systems;
 - services consisting of providing access to sports events, fairgrounds, amusement parks, and recreational parks whose activities fall under NACE codes 9321 and 9329, fairs and exhibitions, cinemas, and cultural events;
 - the supply of high-quality food, except for foods with added sugar for which the standard VAT rate should apply.

- The VAT rate will increase from 5% to 19% for operations such as:
 - the right to use sports facilities whose activities fall under NACE codes 9311 and 9313 for the purposes of sport and physical education;
 - transport of persons by historic trains or vehicles;
 - transport of persons using cable transport facilities;
 - passenger transport by vessels used for tourism or leisure purposes.

- The scope of VAT-exempt transactions with the right of deduction is narrowed, so that:
 - the VAT exemption will no longer apply to the construction, rehabilitation, and modernization of hospital units in the public state network but only to those services provided to non-profit entities;
 - the VAT exemption will also no longer apply to supplies of medical equipment, appliances, devices, articles, accessories, and protective equipment to hospital units in the public state network.

Excise duties

- The list of products with reduced risk potential subject to non-harmonized excise duty will include also the following products:
 - products containing tobacco, intended for sniffing without burning, falling within NC code 2404 11 00, including those contained in refills supplied with electronic cigarettes and other similar personal electric vaporizers falling within NC code 8543 40 00;
 - liquids containing nicotine, whether or not containing nicotine, for inhalation without burning, falling within NC codes 2404 12 00, 2404 19 90, including those contained in containers supplied with electronic cigarettes and other similar personal electric vaporizers of NC code 8543 40 00;
 - products for inhalation without burning, containing tobacco substitutes, whether or not containing nicotine, falling within NC codes 2404 12 00, 2404 19 10, including those contained in stocks delivered together with electronic cigarettes and other similar personal electric vaporizers falling within NC code 8543 40 00;
 - non-alcoholic beverages containing added sugar with a total sugar content of between 5 g and 8 g/100 ml;
 - non-alcoholic beverages containing added sugar for which the total sugar level is more than 8 g/100 ml.

RO e-Invoice system

- Taxable persons established in Romania will be obliged during the period 01.01.2024 - 30.06.2024 to submit through the RO e-Invoice system the invoices related to B2B transactions having the place of supply in Romania. During this period, the obligation to issue and send the invoices according to the provisions of art. 319 of the Fiscal Code is maintained.
- Taxable persons not established in Romania, but registered for VAT purposes in Romania, will be obliged starting with 01.01.2024 to submit through the RO e-Invoice system the invoices related to B2B transactions having the place of supply in Romania. During this period, the obligation to issue and send the invoices according to the provisions of art. 319 of the Fiscal Code is maintained.
- Exports and intra-Community supplies of goods are exempt from the obligation of submitting the invoice through the RO e-invoice system.
- Fines between RON 1,000 and RON 10,000 will be applied for not submitting the invoices through the RO e-Invoice system, depending on the category of taxpayer (large, medium, or small) starting with 01.04.2024. During the period 01.01.2024 - 31.03.2024 no fines will be applied.
- Starting with 01.07.2024, for all B2B transactions between taxable persons established in Romania, invoices will be issued and communicated exclusively through the RO e-Invoice system.
- The receipt and booking by taxable persons established in Romania of an invoice issued in B2B relationship by other means than RO e-Invoice system will be sanctioned with a fine equivalent to the VAT mentioned on the invoice.

RO e-Seal

- The RO e-Seal system is introduced and will operate in parallel with the RO e-Transport system.
- Ro e-Seal will involve the monitoring of the movement of goods on road routes and possible "hijacking" points through the application of smart seals by the National Tax Administration Agency and the Romanian Customs Authority based on a risk analysis.
- RO e-Seal will be managed and used by the National Tax Administration Agency and the Romanian Customs Authority.
- When seals are applied, drivers of transport vehicles will be responsible for ensuring their integrity. Otherwise, fines will range from RON 20,000 to RON 50,000.

The special tax on immovable and movable assets of high value

- Individuals who own residential buildings located in Romania whose taxable value exceeds RON 2,500,000 will be additionally taxed at a rate of 0.3% applied to the difference between its taxable value and the threshold. The tax must be declared and paid by 30 April of the current fiscal year.
- Individuals/legal entities owning cars registered in Romania with a purchase value of more than RON 375,000 will be additionally taxed at a rate of 0.3% applied on the difference between the purchase value and the threshold. The tax is due for a period of 5 years starting from the year of delivery -receipt of the car and is payable until 31 December of the current fiscal year.

Other fiscal changes that will come into force starting from 11.11.2023

- New measures are introduced to prevent illicit activities such as fines and seizure of goods for natural and legal persons carrying out economic activities without tax registration or without documents of origin for goods owned, transported, or traded.
- Tough sanctions are introduced to be applied in cases of unjustified amounts identified at cash register users.
- The thresholds for cash receipts and payments are lowered as follows:
 - Receipts from legal entities (or assimilated) within a daily threshold of RON 1,000/legal entity.
 - Cash receipts by cash & carry shops from legal entities (or equivalent) up to a daily ceiling of RON 2,000 /legal entity.
 - Payments to legal entities within a daily threshold of RON 1,000 /legal entity, but no more than a total threshold of RON 2,000/day.
 - Payments to cash & carry shops up to a daily threshold of RON 2,000/day.
 - Advance payments for settlement up to a maximum of RON 1,000 /day/person.
 - Collection/payment transactions between legal entities and individuals up to a daily threshold of RON 5,000 until 31.12.2024 and RON 2,500 starting from 01.01.2025.
- Furthermore, the amount of cash in the cashier's office of the entities may not exceed, at the end of each day, the limit of RON 50,000.
- Loans between legal entities (or assimilated) and individuals in their capacity of shareholders/associates/directors must be carried out only through non-cash payment instruments.
- Splitting of cash receipts/payments is prohibited for transactions exceeding the established thresholds, the difference can only be paid/received with non-cash payment instruments. Splitting of transactions representing deliveries of goods/services, other transactions, with a value above the established threshold for cash transactions is prohibited.
- Fines stipulated in Tax Code, Tax Procedure Code, the Accounting Law, the Cash Registers Ordinance and the Law on Cash Transactions, the Ordinance on the Establishment of the National RO e-Transport System, the Ordinance on the Introduction of Modern Payment Systems will no longer be payable at half the minimum within 15 days.

Date entering into force: January 1, 2024

Măsuri fiscale pentru consolidarea disciplinei financiar-fiscale, pentru asigurarea și creșterea conformării voluntare, pentru prevenirea și combaterea evaziunii și fraudei fiscale.

În data de 27.10.2023, în Monitorul Oficial nr. 977 a fost publicată legea 296 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

Principalele schimbări:

Impozit pe profit

- Se introduce obligativitatea contribuabililor care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri ajustată mai mare de 50 milioane EUR de a plăti impozit pe profit peste un prag minim denumit impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA). Sunt exceptate companiile care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport energie electrică și gaze naturale supuse reglementărilor ANRE.
- Algoritmul de calcul al IMCA este definit ca fiind $1\% * (VT - V_s - I - A)$ unde :
VT= Venituri totale.
Vs= Venituri care se scad, respectiv, veniturile neimpozabile, veniturile aferente costurilor stocurilor de produse, costurilor serviciilor în curs de execuție, producției de imobilizări corporale și necorporale, necuprinse în indicatorul I, veniturile din subvenții, veniturile din despăgubiri, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor /activelor proprii și veniturile reprezentând accizele reflectate concomitent în conturile de cheltuieli.
I =Valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producerea de active înregistrate în evidența contabilă începând cu anul fiscal 2024.
A=Amortizarea contabilă la nivelul costului istoric aferentă activelor achiziționate/produse începând cu anul fiscal 2024, mai puțin a celor cuprinse în indicatorul I.

Activele relevante în scopul calculării indicatorilor I și A vor fi incluse într-o listă publicată într-un act normativ viitor.
- În situația în care impozitul pe profit (înainte de deducerea unor categorii de credite fiscale) va fi mai mic decât valoarea IMCA, sau se înregistrează pierdere fiscală, contribuabilul va avea ca obligație de plată, impozit pe profit la nivelul IMCA. În cazul în care valoarea IMCA este negativă, obligația de plată va fi zero.
- În situația în care firmele vor datora IMCA, din acesta vor putea deduce sumele reprezentând sponsorizare/mecanat în limitele prevăzute de art.25, alin.(4), lit.i) din Codul Fiscal, fără a beneficia și de alte credite fiscale.
- În situația grupurilor fiscale, persoana juridică responsabilă va determina la nivelul grupului impozitul pe profit trimestrial/anual conform noilor prevederi și îl va compara cu valoarea însumată a IMCA-urilor transmise de membrii grupului pentru a stabili obligația de plată.

Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit

- Instituțiile de credit (persoanele juridice române și sucursalele din România ale persoanelor juridice străine) vor datora suplimentar impozitului pe profit, un impozit pe cifra de afaceri (ICA), în cotă de 2% aplicată asupra cifrei de afaceri, pentru anii fiscali 2024 -2025 și 1% începând cu anul 2026.
- ICA-ul se va determina cumulativ de la începutul anului fiscal și va reprezenta cheltuielile nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal.
- ICA-ul se va declara și plăti trimestrial până la data de 25 a lunii următoare trimestrului pentru care se va efectua plata, pentru trim I-III și până la 25 martie anul următor pentru trim IV.
- În cazul grupului fiscal, fiecare membru al grupului va determina, declara și plăti ICA-ul în funcție de situația individuală.

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

- Persoanele juridice care desfășoară activități în domeniile petrol și gaze naturale, care vor înregistra în anul precedent o cifră de afaceri mai mare de 50 milioane EUR, vor datora suplimentar impozitului pe profit, un impozit specific pe cifra de afaceri (ICAS) în cotă de 0,5% aplicată asupra cifrei de afaceri ajustată. Sunt exceptate companiile care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport energie electrică și gaze naturale supuse reglementărilor ANRE.
- Impozitul va fi datorat pentru anii fiscali 2024-2025.
- ICAS se va determina cumulativ de la începutul anului fiscal și va reprezenta cheltuielile nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal.
- ICAS se va calcula, declara și plăti trimestrial până la data de 25 a lunii următoare trimestrului pentru care se va efectua plata, pentru trimestrul I-III iar pentru trimestrul IV până la data depunerii declarației anuale a impozitului pe profit.
- În cazul grupului fiscal, fiecare membru al grupului va determina, declare și plăti ICAS în funcție de situația individuală.
- În situația în care aceste companii desfășoară și activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale supuse reglementărilor ANRE, vor elimina din baza de calcul elementele aferente acestor activități.

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Se reintroduc două cote de impozitare:

- 1% - pentru societățile cu venituri mai mici de 60.000 EUR și care nu activează în anumite domenii specifice (IT, HORECA, activități juridice, sănătate umană).
- 3% - pentru firmele cu venituri cuprinse între 60.001-500.000 EUR sau care desfășoară activități în domeniile mai sus amintite.
- Microîntreprinderile care activează în domeniile amintite mai sus (coduri CAEN specifice), care desfășoară și alte tipuri de activități, vor aplica cota de 3% pentru toate categoriile de venituri obținute de către acestea.
- În cursul anului fiscal, la depășirea plafonului de 60.000 EUR sau la începerea uneia dintre activitățile amintite, trecerea de la cota de 1% la cota de 3% se face începând cu trimestrul în care intervin aceste situații. Totodată, se poate trece de la cota de 3% la cea de 1% în situația în care societatea nu mai activează în domeniile amintite mai sus și plafonul veniturilor este sub 60.000 EUR.

Schimbări cu privire la taxarea veniturilor salariale

- Începând cu 01.11.2023 se vor aplica următoarele prevederi:
 - scutirea de la plata impozitului pe venit aplicabil angajaților care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator / software va fi limitată la nivelul a 10.000 RON inclusiv din salariul brut. Pentru partea care depășește salariul brut de 10.000 RON se va percepe impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii.
 - angajații care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator / software vor beneficia de o reducere a contribuției de asigurări sociale datorate (în prezent de 25%) cu procentul alocat către fondul de pensii administrat privat Pilonul 2. În prezent, o cotă de 3,75% din contribuția de asigurări sociale se aplică lunar la salariul brut, cu alocare la Pilonul 2 (procentul va crește la 4,75% de la 1 ianuarie 2024). Angajații vor putea opta, în scris, pentru a-și păstra continuitatea contribuției la Pilonul 2.
 - angajații care beneficiază de facilitatea aplicabilă în domeniul construcțiilor și agricultură nu vor mai beneficia de scutirea pentru contribuția socială de sănătate pentru veniturile salariale obținute din aceste activități.
 - angajatorii ai căror angajați desfășoară activități în domeniul construcțiilor și agricultură nu vor mai beneficia de reducerea aplicabilă pentru contribuția asigurătorie de muncă.
- Totodată, începând cu 01.01.2024, valoarea nominală a tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță devine subiect al contribuției de asigurări sociale de sănătate în momentul calculării bazei taxabile lunare.

Schimbări cu privire la taxarea veniturilor private

- Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru veniturile din activități independente va fi calculată separat (și nu cumulată cu alte surse private de venit). Baza taxabilă va fi reprezentată de venitul net anual, dar nu mai mult de nivelul a 60 de salarii minime brute pe țară.

Alte schimbări

- Începând cu 1 iulie 2024, orice venit stabilit de autoritățile fiscale în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, a cărui sursă nu a fost identificată, este taxat în proporție de 70% aplicabil la baza fiscală ajustată.

Taxa pe valoare adăugată

- În ceea ce privește livrarea alimentelor și băuturilor destinate consumului uman și animal, se va restrânge sfera de aplicare a cotei reduse de 9%, drept urmare, următoarelor produse li se va aplica cota standard de 19%:
 - băuturilor nealcoolice precum berea fără alcool;
 - alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10g/100g produs, altele decât cozonacul și biscuiții.
- Cota TVA se va majora de la 5% la 9% pentru o serie de operațiuni printre care:
 - livrarea de locuințe sociale;

- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență;
 - serviciile constând în permiterea accesului la evenimente sportive, bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, târguri și expoziții, cinematografe și evenimente culturale;
 - livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă, cu excepția celor cu zahăr adăugat pentru care se aplică cota de TVA standard de 19%.
- Cota TVA se va majora de la 5% la 19% pentru operațiuni precum:
 - dreptul de utilizare a facilităților sportive ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313, în scopul practicării sportului și educației fizice;
 - transportul de persoane cu trenurile sau vehiculele istorice;
 - transportul de persoane utilizând instalațiile de transport pe cablu;
 - transportul de persoane cu ambarcațiuni folosite în scop turistic sau de agrement.
- Se restrânge sfera de aplicare a operațiilor scutite de TVA cu drept de deducere, astfel că:
 - scutirea de TVA nu se va mai aplica pentru serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești din rețeaua publică de stat ci numai pentru serviciile respective prestate către entitățile nonprofit;
 - de asemenea, nu se va mai aplica scutirea de TVA pentru livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție către unitățile spitalicești din rețeaua publică de stat.

Accize

- Lista produselor cu potențial de risc redus ce sunt supuse accizelor nearmonizate va include următoarele produse:
 - produse care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere, cu încadrarea tarifară NC 2404 11 00, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00;
 - lichide cu sau fără nicotină, destinate inhalării fără ardere, cu încadrarea tarifară NC 2404 12 00, 2404 19 90, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00;
 - produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină cu încadrarea tarifară NC 2404 12 00, 2404 19 10, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00;
 - băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este cuprins între 5g – 8 g/100 ml;
 - băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este peste 8 g/100 ml.

Sistemul RO e-Factura

- Persoanele impozabile stabilite în România vor avea obligația în perioada 01.01.2024 - 30.06.2024 să transmită în sistemul RO e-Factura facturile aferente tranzacțiilor B2B care au locul de livrare/prestare în România. În această perioadă, furnizorii vor avea în continuare obligația de emitere și transmitere a facturilor conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal.

- Persoanele impozabile nestabilite în România, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, vor avea obligația începând cu 01.01.2024 să transmită în sistemul RO e-Factura facturile aferente tranzacțiilor B2B care au locul de livrare/prestare în România. Furnizorii vor avea în continuare obligația de emitere și transmitere a facturilor conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal.
- Exporturile și livrările intracomunitare de bunuri sunt exceptate de la obligația transmiterii facturii prin sistemul RO e-Factura.
- Pentru netransmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura se vor aplica amenzi între 1.000 lei și 10.000 lei, în funcție de categoria de contribuabil (mare, mediu sau mic), începând cu 01.04.2024. În perioada 01.01.2024 - 31.03.2024, nu se vor aplica amenzi.
- Începând cu data de 01.07.2024, pentru toate tranzacțiile B2B între persoane impozabile stabilite în România, facturile vor fi emise și transmise exclusiv prin intermediul sistemului RO e-Factura.
- Primirea și înregistrarea de către persoanele impozabile stabilite în România a unei facturi emise în relația B2B prin altă modalitate decât prin sistemul RO e-Factura se va sancționa cu amendă echivalentă cu TVA menționată pe factura respectiva.

RO e-Sigiliu

- Se introduce sistemul RO e-Sigiliu care va funcționa în paralel cu sistemul RO e-Transport.
- RO e-Sigiliu va presupune monitorizarea deplasării bunurilor pe căile rutiere și posibilele puncte de „deturnare” prin aplicarea sigiliilor inteligente de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și Autoritatea Vamală Română în baza unei analize de risc.
- RO e-Sigiliu va fi gestionat și folosit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și de către Autoritatea Vamală Română.
- Atunci când se vor aplica sigiliile, șoferii vehiculelor de transport vor avea responsabilitatea de a asigura integritatea lor. În caz contrar, amenziile vor avea un quantum cuprins între 20.000 și 50.000 de lei.

Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare

- Persoanele fizice care au în proprietate clădiri rezidențiale situate în România a căror valoare impozabilă depășește 2.500.000 lei vor fi impozitate suplimentar cu o cotă de 0.3% aplicată asupra diferenței dintre valoarea impozabilă a acestora și plafon. Impozitul se declară și plătește până la 30 aprilie a anului fiscal curent.
- Persoanele fizice/juridice care dețin în proprietate autoturisme înmatriculate în România, cu valoare de achiziție de peste 375.000 lei vor fi impozitate suplimentar cu o cotă de 0.3% aplicată asupra diferenței dintre valoarea de achiziție și plafon. Impozitul se datorează pe o perioadă de 5 ani începând cu anul de predare-primire a autoturismului, și se plătește până la 31 decembrie a anului fiscal curent.

Alte modificari fiscale care vor intra in vigoare incepand cu 11.11.2023.

- Se introduc noi masuri de combatere a activitatilor ilicite precum amenzi și confiscarea bunurilor pentru persoanele fizice și juridice care desfășoară activități economice fără înregistrare fiscală, sau fără documente de proveniență pentru bunurile deținute, transportate sau comercializate.
- Se introduc sancțiuni semnificative aplicabile în situațiile în care sunt identificate sume nejustificate la utilizatorii de case de marcat.

- Se diminueaza plafoanele pentru operatiunile de incasari si plăți în numerar, astfel:
 - Încasări de la persoane juridice (sau asimilate) în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei/PJ ;
 - Încasări efectuate de magazinele de tip cash & carry de la persoane juridice (sau asimilate) în limita unui plafon zilnic de 2.000 lei/PJ ;
 - Plăți către persoane juridice în limita unui plafon zilnic de 1.000 lei/PJ, dar nu mai mult de un plafon total de 2.000 lei/zi ;
 - Plăți către magazine de tip cash & carry în limita unui plafon zilnic de 2.000 lei/zi ;
 - Plăți avansuri spre decontare în limita unui plafon de 1.000 lei/zi/persoană ;
 - Operațiuni de încasări/plăți între persoane juridice și persoane fizice în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei până la 31.12.2024 și de 2.500 lei începând cu 01.01.2025.
- Totodată, sumele în numerar aflate în casieria firmelor nu vor putea depăși, la sfârșitul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei.
- Se introduce obligativitatea ca împrumuturile între persoane juridice (sau asimilate) și persoane fizice în calitate de acționari/asociați/administratori să fie efectuate numai prin instrumente de plată fără numerar.
- Se interzice fragmentarea operațiunilor de încasări/plăți în numerar pentru tranzacțiile care depășesc plafoanele stabilite, diferența putând fi plătită/încasată numai cu instrumente de plată fără numerar. Se interzice fragmentarea tranzacțiilor reprezentând livrări de bunuri/prestări de servicii, alte operațiuni, cu valoare mai mare decât plafonul stabilit pentru operațiunile cu numerar.
- Amenziile prevăzute în Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, Legea contabilității, Ordonanța caselor de marcat și Legea privind operațiunile în numerar, Ordonanța pentru instituirea Sistemului național RO e-Transport, Ordonanța privind introducerea sistemelor moderne de plată nu vor mai putea fi plătite la jumătate din minim în termen de 15 zile.

Data intrării în vigoare 01.01.2024

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



Luminița Bornoiu
Partner, Head of Outsourcing

luminita.bornoiu@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*.

Operating in over 95 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 47,000 professionals – 30,000+ in Mazars' integrated partnership and 17,000+ 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

© Mazars 2023