

TAX ALERT

December 5, 2024

OUG privind noi măsuri fiscale și contabile

În *Monitorul Oficial al României* (Partea I) nr. 1222 / 05.12.2024 a fost publicată **OUG 138 / 2024 privind modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal – bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri ("OUG 138")**.

OUG 138 aduce modificări / completări, în principal, legat de următoarele:

I. OUG 120 / 2021 referitoare la sistemul RO e-Factura

- În relația contractuală B2B – e-Factura este obligatorie între persoanele impozabile stabilite în România pentru livrările de bunuri / prestările de servicii care au locul livrării / prestării în România.

Fac excepție doar:

- bonurile fiscale emise în concordanță cu prevederile legale, care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate;
- facturile emise pentru livrările intracomunitare de bunuri pentru care beneficiarul - persoana impozabilă stabilită în România comunică un cod de TVA din alt stat membru.

Modificările prezentate la acest punct intră în vigoare de la **1 ianuarie 2025**.

- În relația B2C – e-factura este obligatorie (începând cu 1 ianuarie 2025) pentru livrările de bunuri / prestările de servicii care au locul livrării / prestării în România.

Fac excepție doar:

- bonurile fiscale emise în concordanță cu prevederile legale, care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate.

GEO regarding new tax and accounting measures

GEO 138 / 2024 regarding the amendment and completion of certain normative fiscal – budgetary acts, as well as for the enactment of certain measures ("GEO 138"), has been published in the *Official Gazette, Part I, No. 1222 / December 5, 2024*.

GEO 138 brings certain amendments / completions referring mainly to:

I. GEO 120 / 2021 related to the RO e-invoicing system

- For B2B transactions – the e-invoice is mandatory between taxable entities established in Romania, for supply of goods / services for which Romania is the place of supply.

Exemptions are granted solely for:

- fiscal receipts issued in line with legislative provisions that fulfill the requirements of a simplified invoice;
- invoices issued for intracommunity supplies of goods / services if the beneficiary, taxable person established in Romania, provides a VAT code of another member state.

The above amendments are in force starting **January 1st, 2025**.

- For B2C transactions – the e-invoice is mandatory (starting 1 January 2025) for supply of goods / services for which Romania is the place of supply.

Exemptions are granted solely for:

- Fiscal receipts issued in line with legislative provisions that fulfill the requirements of a simplified invoice.

Dacă beneficiarul persoană fizică nu comunică un cod de identificare fiscală (i.e. un CNP), facturile se vor emite utilizând un cod format din 13 cifre de zero în locul codului de identificare fiscală a beneficiarului.

If the individual beneficiary does not provide a tax identification number (i.e. CNP), the invoices will be issued using a code formed out of 13 "0" digits instead of the tax identification number of the beneficiary.

II. OUG 70 / 2024 referitoare la decontul precompletat RO e-TVA

- Prolungirea termenului până la care Notificarea de conformare RO e-TVA nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal până la data de **1 iulie 2025**.
- **Amânarea până la data de 1 iulie 2025** a aplicabilității sancțiunilor pentru netransmiterea rezultatelor verificărilor realizate de contribuabil asupra diferențelor sesizate prin Notificarea de conformare.

II. GEO 70 / 2024 regarding the pre-filled RO e- VAT return

- Postponement until **July 1st, 2025** of the deadline up to which the RO e-TVA Compliance Notice is not taken into consideration when establishing the tax risk level.
- Postponement until **July 1, 2025** of the applicability of sanctions for not transmitting the results of checks carried out by the taxpayer on the differences notified through the Compliance Notice.

III. Legea 227 / 2015 privind Codul Fiscal

Impozit pe profit

- Sunt exceptate de la aplicarea IMCA persoanele care sunt subiect al impozitului suplimentar pentru instituțiile de credit - persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine sau al impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale.

III. Law 227 / 2015 regarding the Fiscal Code

Corporate income tax

- Taxpayers that are subject to the additional tax for credit institutions - Romanian legal entities and branches in Romania of credit institutions - foreign legal entities or to the additional tax for legal entities carrying out activities in the oil and gas sectors **are exempted from the application of IMCA**.

Impozitul pe veniturile din chirii

- Se introduce obligația chiriașului persoana juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidența contabilă de a elibera, la cererea proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, beneficiar de venit un **document care să ateste cuantumul impozitului pe venit reținut și plătit**.

Personal income tax for rent income

- It introduces the obligation of the tenant, legal person or other entity that has the obligation to keep accounting records, to issue, at the request of the owner, usufructuary or other legal holder, beneficiary of income **a document certifying the amount of income tax withheld and paid**.



- În situația în care **venitul brut este plătit exclusiv în natură**, precum și în cazul sumelor reprezentând garanție, **obligățiile declarative și de plată a impozitului pe venituri din chirii sunt ale beneficiarului de venit** (i.e. proprietarul, uzufructuarul sau alt deținător legal). Persoanele juridice au totuși, în această situație, obligația depunerii unei declarații informative.

TVA

- **Facturile simplificate** vor cuprinde în mod obligatoriu și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă.

*Modificarea prezentată la acest punct intră în vigoare de la data de **1 ianuarie 2025**.*

IV. Legea contabilității 82 / 1991

- Se introduce obligația întocmirii bilanțelor de verificare lunare.
- Se stabilește o dată fixă în ceea ce privește depunerea situațiilor financiare anuale, spre exemplu:
 - pentru societățile comerciale această dată fixă este **31 mai a exercițiului financiar următor celui de raportare**;
 - pentru societățile comerciale care au un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, situațiile financiare se depun în termen de 150 zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar ales.
- Începând cu exercițiul financiar al anului 2025, situațiile financiare / raportările contabile se depun numai în format electronic.

V. RO e-Transport

- Amânarea până la data de 31 martie 2025 a aplicării contravențiilor și sancțiunilor pentru nerespectarea prevederilor referitoare la sistemul RO e-Transport în cazul operatorilor economici autorizați.

OUG 138 / 2024 intră în vigoare la data de 5 decembrie 2025.

- Where the gross income is paid exclusively in kind, as well as in the case of sums representing a guarantee, **the compliance and payment obligations for rent income belong to the beneficiary of the income** (i.e., the owner, usufructuary or other legal holder). Legal entities, however, in this situation, have the obligation to submit an informative return.

VAT

- Simplified invoices must also include the VAT code or the fiscal identification code of the beneficiary, if it is a taxable person or a non-taxable legal entity.

*The amendment presented in this point enters into force on **January 1, 2025**.*

IV. Accounting Law 82 / 1991

- The obligation to draw up monthly verification balances is introduced.
- A fixed date regarding the submission of annual financial statements is set, for example:
 - for companies, this fixed date is **May 31 of the financial year following the reporting year**;
 - for companies that have a financial year different from the calendar year, the financial statements are submitted within 150 calendar days from the end of the chosen financial year.
- Starting with the financial year of 2025, the financial statements / accounting reports are submitted only in electronic format.

V. RO e-Transport

- The postponement until March 31, 2025 of the application of contraventions and penalties for non-compliance with the provisions related to the RO e-Transport system in the case of authorized economic operators.

GEO 138 / 2024 enters into force on December 5, 2025.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, **Duncea, Ștefănescu & Asociații** nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, 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.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

CONTACT

Daniel Petre
Partner
Tax Advisory



Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



Str. Gen. Athanasie Enescu, nr. 23
Sector 1, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro