Duncea, Ștefănescu & Associates
ATTORNEYS AT LAW
LEGAL • TAX

LEGAL NEWS

October 27, 2026

Noua procedură ANAF privind atragerea răspunderii solidare

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 859 / 14.10.2026 a fost publicat **Ordinul 1.163 / 2026 pentru aprobarea Procedurii de atragere a răspunderii solidare reglementată de dispozițiile art. 25 și 26 din Legea 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală** („Ordinul").

- Procedura detaliază modul în care Agenția Națională de Administrare Fiscală ("ANAF") poate atrage **răspunderea solidară** a:

  (i) **administratorilor**,

  (ii) **asociaților** sau a

  (iii) **altor persoane** prevăzute de Codul de procedură fiscală (asociaților din asocierile fără personalitate juridică, membrilor întreprinderilor familiale, reprezentanților legali ai acestora), inclusiv a

  (iv) **terților popriți,**

  pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului.

New ANAF procedure on the establishing of joint liability

Monitorul Oficial al României, Part I, No. 859 of 14 October 2026, has published **Order no. 1.163 / 2026 approving the procedure for establishing joint liability, as regulated by Articles 25 and 26 of Law no. 207 / 2015 on the Fiscal Procedure Code** (the "Order").

- The procedure sets out how the National Agency for Fiscal Administration ("**ANAF**") may establish the joint liability of:

  (i) **directors**,

  (ii) **associates** or

  (iii) **other persons** as provided by the Fiscal Procedure Code (associates in associations without legal personality, members of family enterprises, their legal representatives), including

  (iv) **third-party garnishees**,

  for the debtor's outstanding tax liabilities.



- Atragerea răspunderii solidare are în vedere **obligațiile fiscale principale și accesorii restante existente în sold**, în evidența fiscală a debitorului, la data atragerii răspunderii solidare, aferente perioadei în care persoanele vizate au avut calitatea sau au realizat conduita care poate sta la baza atragerii răspunderii solidare.

- Sunt asimilate obligațiilor fiscale, în măsura în care prin lege specială nu se prevede altfel:

  (i) creanțele vamale,

  (ii) redevențele miniere, redevențele petroliere și redevențele rezultate din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă,

  (iii) amenzile de orice fel și alte creanțe bugetare,

  (iv) alte creanțe bugetare care, potrivit legii, sunt asimilate creanțelor fiscale.

- În scopul atragerii răspunderii solidare, organul de executare silită are obligația de a identifica și analiza, în mod distinct:

  (i) persoanele care pot avea calitatea de persoane răspunzătoare,

  (ii) perioada în care acestea au avut calitatea ce poate fundamenta atragerea răspunderii solidare, precum și

  (iii) obligațiile fiscale restante aferente acestei perioade.

  Accentul se pune pe individualizarea faptei.

- **Atragerea răspunderii solidare** se realizează de către organul fiscal central care administrează obligațiile fiscale datorate de debitor, prin emiterea Deciziei de atragere a răspunderii solidare.

- **Sarcina probei** (stabilirea relei-credințe, obligația demonstrării existenței legăturii de cauzalitate) revine organului de executare silită.

- Decizia de atragere a răspunderii solidare constituie **titlu de creanță** și poate fi **contestată în 45 de zile de la comunicare**.

- **Ordinul stabilește formularele aplicabile și se aplică inclusiv procedurilor în curs la data intrării sale în vigoare**, actele procedurale îndeplinite legal anterior rămânând valabile.

Prevederile Ordinului au intrat în vigoare la data publicării acestuia în *Monitorul Oficial*, respectiv la **14 octombrie 2026**. De la aceeași dată se abrogă Ordinul președintelui ANAF 127 / 2014.

- The imposition of joint liability concerns outstanding **principal and ancillary tax obligation - as recorded in the debtor's tax account** at the time such liability is invoked- that relate to the period during which the individuals in question held the status, or engaged in the conduct, that serves as the basis for establishing joint liability.

- The following are treated as tax obligations, unless otherwise provided by special law:

  (i) customs claims,

  (ii) mining royalties, petroleum royalties, and royalties arising from concession agreements, lease agreements, and other contracts for the efficient exploitation of agricultural land,

  (iii) fines of any kind and other budgetary claims,

  (iv) other budgetary claims which, under the law, are treated as tax claims.

- For the purpose of establishing joint liability, the enforcement authority is required to separately identify and analyze:

  (i) the individuals who may qualify as liable parties,

  (ii) the period during which they held the status that could serve as a basis for joint liability, and

  (iii) the outstanding tax obligations pertaining to that period.

  The focus is on the individualization of the specific act.

- **The imposition of joint liability** is carried out by the central tax authority that administers the tax obligations owed by the debtor, through the issuance of a Decision on Joint Liability.

- **The burden of proof** (establishing the bad faith, the obligation to demonstrate the existence of a causal link) rests with the enforcement authority.

- The decision establishing joint liability is a **title of claim** and may be **challenged within 45 days as of communication.**

- **The Order also sets out the applicable forms** and **applies to proceedings pending on the date of its entry into force**, with procedural acts lawfully completed beforehand remaining valid.

The provisions of the Order entered into force on the date of its publication in *Monitorul Oficial*, namely **14 October 2026**. As of the same date, Order of the ANAF President no. 127 / 2014 is repealed.

Legal News *este o selecţie a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională şi, drept urmare,* ***Duncea, Ştefănescu & Asociaţii*** *nu îşi asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce priveşte problemele expuse, vă rugăm nu ezitaţi să ne contactaţi.*

Legal News *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 doriţi să vă abonaţi gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteţi un mesaj la adresa **news@duncea-stefanescu.ro**, specificând numele, prenumele, funcţia Dvs. şi denumirea societăţii.

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

Cosmin Ştefănescu
Managing Partner



Andreea Tănase
Associate



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