



Tax Flash No. 2/2024

July 1st, 2024

In the Official Gazette no. 582/21 June 2024, there were published the Emergency Ordinance no. 69/2024 for the amendment of the national system RO e-Invoice and the amendment of cash registers legislation and the Emergency Ordinance no. 70/2024 on some measures for the implementation and use of the pre-filled RO e-VAT Return

**Including the amendments brought by Emergency Ordinance 87/2024/28.06.2024*

Amendments to the RO e-Invoice System

Extension of RO e-Invoice for B2C transactions from 1st of July 2024

- From July 1st, 2024, to December 31st, 2024, the use of the RO e-Invoice system for B2C transactions is optional. From 1st of January 2025, it becomes mandatory.

Info Fiscal Nr. 2/2024

1 iulie 2024

In M.O. nr. 582/21 iunie 2024 au fost publicate OUG nr. 69/2024 prin care se aduc modificări în domeniul sistemului național RO e-Factura și al aparatelor de marcat și OUG nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA

**inclusiv modificările aduse prin OUG 87/2024 din M.O. 608/28.06.2024*

Modificări cu privire la sistemul RO e-Factura

Extinderea RO e-Factura pentru relația B2C începând cu 1 iulie 2024

- În perioada 1 iulie 2024 - 31 decembrie 2024, utilizarea sistemului RO e-Factura pentru tranzacțiile B2C este opțională. Începând cu 1 ianuarie 2025 aceasta devine obligatorie.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- Simplified invoices are not subject to the RO e-Invoice system.

Other amendments to the RO e-Invoice

- As of July 1st, 2024, taxable persons not established but registered for VAT purposes in Romania are exempted from the obligation to report invoices in the RO e-Invoice System if they have opted for the use of the national RO e-Invoice System.
- The provisions on the RO e-Invoice Register are repealed and the "Optional RO e-Invoice Register" and the "Enforcement RO e-Invoice Register" are introduced.
- Diplomatic missions and consular offices, the European Community, the European Atomic Energy Community, the European Central Bank, the European Investment Bank, the European Commission or other international bodies, the armed forces of NATO member states are exempted from using the RO e-Invoice system, unless they opt in this respect.
- There is no obligation to report in the RO e-Invoice system invoices optionally issued for transactions out of the VAT scope or for amounts

- Facturile simplificate sunt exceptate de la utilizarea sistemului RO e-Factura.

Alte modificări aduse cu privire la RO e-Factura

- Începând cu 1 iulie 2024, persoanele impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, sunt exceptate de la obligația de a raporta facturile în sistemul RO e-Factura dacă au optat pentru utilizarea sistemului național RO e-Factura.
- Se elimină prevederile privind Registrul RO e-Factura și se introduc „Registrul RO e-Factura opțional” și „Registrul RO e-Factura executării silite”.
- Sunt exceptate de la utilizarea sistemului RO e-Factura misiunile diplomatice și oficiile consulare, Comunitatea Europeană, Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții, Comisia Europeană sau alte organisme internaționale, forțele armate ale statelor membre NATO, cu excepția situației în care acestea optează pentru utilizarea acestuia.
- Nu există obligația raportării în Sistemul RO e-Factura a facturilor emise opțional pentru operațiuni care nu sunt în sfera de TVA sau pentru

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



which are not included in the VAT taxable amount.

- Self-invoices issued by taxable persons established in Romania for self-supplies of goods or services shall be considered as invoices issued in B2B relationship.
- Until June 30th, 2025, associations and foundations, individual farmers applying the special scheme for farmers, institutes/cultural centers of other states that activate on the Romanian territory based on intergovernmental agreements are exempted from the obligation to use the RO e-Invoice system, with the possibility to opt in this respect. As of July 1st, 2025, the use of the system becomes mandatory for these persons as well.
- The possibility for beneficiaries who do not receive invoices through the system within the legal deadline to notify the tax authorities is introduced.

Amendments to the legislation on electronic fiscal cash registers

- The scope of mandatory information on tax receipts is extended.

sume care nu se includ în baza de impozitare a TVA.

- Autofacturile emise de persoane impozabile stabilite în România pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii către sine se consideră facturi emise în relația B2B.
- Până la 30 iunie 2025, asociațiile și fundațiile, agricultorii persoane fizice care aplică regimul special pentru agricultori, institutele/centrele culturale ale altor state care activează pe teritoriul României în baza unor acorduri interguvernamentale sunt exceptați de la obligația utilizării sistemului RO e-Factura, cu posibilitatea de a opta în acest sens. De la 1 iulie 2025, devine obligatorie utilizarea sistemului și pentru aceste persoane.
- Se introduce posibilitatea beneficiarilor care nu primesc facturile prin sistem în termenul prevăzut de lege de a notifica organele fiscale.

Modificări aduse legislației privind aparatele de marcat electronice fiscale

- Se extinde sfera informațiilor obligatorii cuprinse pe bonurile fiscale.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- The obligation to print on the tax receipts the date and time of issuance, the identification number of the tax receipt and the tax number of the electronic fiscal cash register also in the form of a QR code is introduced.

Amendments regarding the RO e-Transport System

- For the users that are authorized economic operators, the application of sanctions is postponed until January 1st, 2025, for international road transport covered by the e-Transport legislation.

Introducing the pre-filled RO e-VAT Return

- The pre-filled RO e-VAT return will contain information on economic transactions declared by taxable persons and submitted in the following systems:
 - RO e-Invoice;
 - RO e-Transport;
 - RO e-Sigiliu;
 - RO e-SAF-T;

- Se introduce obligația tipăririi pe bonul fiscal a datei și orei emiterii bonului, a numărului de identificare al bonului fiscal, precum și seria fiscală a aparatului de marcat electronic fiscal și sub formă de cod QR.

Modificări cu privire la Sistemul RO e-Transport

- Pentru utilizatorii care au statut de operatori economici autorizați, se amână aplicarea sancțiunilor până la 1 ianuarie 2025 pentru transportul rutier internațional vizat de legislația e-Transport.

Introducerea decontului precompletat RO e-TVA

- Decontul precompletat RO e-TVA va conține informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile, transmise în următoarele sisteme:
 - RO e-Factura;
 - RO e-Transport;
 - RO e-Sigiliu;
 - RO e-SAF-T;

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- RO e-Cash register;
 - Integrated computerized customs system;
 - Other IT systems owned by the Ministry of Finance.
- RO e-Case de marcat;
 - Sistemul informatic integrat vamal;
 - Alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.
- The pre-filled RO e-VAT return is implemented as of August 1st, 2024, for operations carried out as of July 1st, 2024.
 - The pre-filled RO e-VAT return shall be sent electronically to taxpayers by the 5th of the month following the legal deadline for submitting the VAT return. If the system is not functioning, the deadline will be extended by the time during which the system was not functioning.
 - The pre-filled VAT return does not constitute a claim title.
 - Taxpayers check the information in the pre-filled RO e-VAT return according to the taxable operations and the fiscal state of facts.
- Decontul precompletat RO e-TVA se implementează începând cu data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate de la data de 1 iulie 2024.
 - Decontul precompletat RO e-TVA se transmite prin mijloace electronice contribuabililor până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA. În cazul în care sistemul nu funcționează, termenul se va prelungi cu durata de timp în care sistemul nu a funcționat.
 - Decontul precompletat de TVA nu constituie titlu de creanță.
 - Contribuabilii verifică informațiile din decontul precompletat RO e-TVA în concordanță cu operațiunile impozabile și starea de fapt fiscală.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- Where there are significant differences between the pre-filled RO e-VAT return and the VAT return filled in by the taxpayer (of at least 20% and an absolute value of at least 5,000 lei), the taxpayer is notified by the 5th of the month following the legal deadline for submitting the VAT return through the electronic form "RO e-VAT Compliance Notification" and, within 20 days of receiving the notification, must submit a response regarding the notified differences.
- Failure to respond to the notification of differences within the legal deadline constitutes a contravention and is sanctioned by a fine from 5,000 lei to 10,000 lei for large taxpayers, from 2,500 lei to 5,000 lei for medium taxpayers and from 1,000 lei to 2,500 lei for other legal entities and individuals. The Law on prevention shall apply accordingly to these contraventions.
- In addition, failure to provide or partial provision of information to clarify differences is an indicator of tax risk. Until January 1st, 2025, this provision shall not apply.
- În situația în care între decontul precompletat RO e-TVA și decontul de TVA completat de către contribuabil sunt diferențe semnificative (de minimum 20% și o valoare absolută de minimum 5,000 lei), contribuabilul este notificat până pe data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere decontului TVA prin formularul electronic „Notificare de conformare RO e-TVA” și, în termen de 20 zile de la primirea notificării, trebuie să transmită un răspuns cu privire la diferențele notificate.
- Netransmiterea răspunsului la notificarea privind diferențele în termenul legal constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei pentru mari contribuabili, de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru contribuabili mijlocii și de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru celelalte persoane juridice și persoane fizice. Acestor contravenții le sunt aplicabile prevederile Legii prevenirii.
- De asemenea, nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor pentru clarificarea diferențelor reprezintă indicator de risc fiscal. Până la data de 1 ianuarie 2025 această prevedere nu se aplică.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- Starting July 1st, 2024, the deadline for filing the recapitulative statement (Form 390) will be modified, which will be established by ANAF order. By exception, for June 2024, the deadline for filing the recapitulative statement is July 25th, 2024.
- The provisions relating to the submission of the response to the notification regarding the differences, as well as those relating to penalties and the establishment of risk indicators do not apply until January 1st, 2025, and, respectively until August 1st, 2025, for taxable persons applying the VAT on collection system.
- Începând cu 1 iulie 2024, se modifică termenul de depunere a declarației recapitulative (Formular 390), acesta urmând să fie stabilit prin ordin ANAF. Prin excepție, pentru luna iunie 2024, termenul de depunere a declarației recapitulative rămâne 25 iulie 2024 inclusiv.
- Prevederile în legătură cu transmiterea răspunsului la notificarea privind diferențele, precum și cele privind sancțiunile și stabilirea indicatorilor de risc nu se aplică până la 1 ianuarie 2025, respectiv până la 1 august 2025 în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).

You may unsubscribe [here](#) at any time.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [aici](#).

Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro