



Tax Flash No. 3/2024

July 4th, 2024

In M.O. no. 596/26 June 2024, the GEO no. 78/2024 for the amendment of the Fiscal Code in the field of VAT and excise duties was published and in M.O. 597/27 June 2024, the Order no. 1.337/1.268/2024 for the approval of the updated Procedure for the use and operation of the RO e-Transport system was published

VAT and excise duties amendments

- The fiscal territory for the purpose of VAT and excise duties is clarified, in the context of a uniform treatment, from a customs and fiscal perspective, of operations related to the exploration and exploitation of natural mineral deposits in Romania's contiguous zone or exclusive economic zone in the Black Sea.

Info Fiscal Nr. 3/2024

4 iulie 2024

In M.O. nr. 596/26 iunie 2024 a fost publicată OUG nr. 78/2024 pentru modificarea Codului fiscal în domeniul TVA și accize, și în M.O. 597/27 iunie 2024 a fost publicat Ordinul nr. 1.337/1.268/2024 pentru aprobarea Procedurii actualizate de utilizare și funcționare a sistemului RO e-Transport

Modificări în domeniul TVA și accize

- Se aduc clarificări cu privire la teritoriul fiscal din perspectiva TVA și a accizelor, în contextul aplicării unui tratament unitar, din punct de vedere vamal și fiscal, operațiunilor legate de activitățile de explorare și exploatare a zăcămintelor minerale naturale din zona contiguă sau zona economică exclusivă a României din Marea Neagră.

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



- In this regard, it is clarified that the territory of Romania is the territory delimited by Romania's state border, in accordance with the provisions of Government Emergency Ordinance no. 105/2001 on Romania's state border, thus the EEZ and the contiguous zone are not considered to be part of Romania's VAT and excise territory.
- The legislative amendment classifies the area beyond the territorial waters' limit as being outside Romania and the EU, similar to any other third territory, and will affect aspects such as:
 - Supplies of services with the place of taxation beyond the territorial waters' limit will no longer be subject to VAT;
 - Any supplies or movements of own goods transported from the EU (including Romania) beyond this limit will be considered exports;
 - Supplies or movements of own goods transported from outside the EU beyond the limit of Romania's territorial waters will not be considered imports from a VAT perspective and, therefore, will not be subject to VAT;
- În acest sens, se clarifică faptul că teritoriul României reprezintă teritoriul delimitat de frontiera de stat a României, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 105/2001 privind frontiera de stat a României, astfel ZEE și zona contiguă nu se consideră a fi parte din teritoriul de TVA și accize al României.
- Modificarea legislativă califică zona de dincolo de limita apelor teritoriale ca fiind în afara României și a UE, similar oricărui alt teritoriu terț, și va afecta aspecte precum:
 - Prestările de servicii cu locul impozitării dincolo de limita apelor teritoriale nu vor mai fi supuse TVA-ului;
 - Orice livrări sau mișcări de bunuri proprii transportate din UE (inclusiv din România) dincolo de această limită vor fi considerate exporturi;
 - Livrările sau mișcările de bunuri proprii transportate din afara UE dincolo de limita apelor teritoriale române nu vor fi considerate importuri din perspectiva TVA și, prin urmare, nu vor fi supuse TVA-ului;

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



- Any movements of goods (with or without a commercial transaction) from those areas to the shores of Romania will be considered imports, for which VAT would be owed unless an exemption is applicable.
 - Orice mișcări de bunuri (cu sau fără tranzacție comercială) din acele zone către țărmurile României vor fi considerate importuri, pentru care se va datora TVA, dacă nu este aplicabilă vreo scutire.
- From an excise perspective, the amendment will lead to certain exemptions for excisable goods delivered or consumed beyond the territorial waters' limit, as this territory will be considered outside Romania and the EU. Additionally, excisable goods coming from these areas will be considered as imported.
 - Din perspectiva accizelor, modificarea va duce la anumite exceptări pentru produsele accizabile livrate sau consumate dincolo de limita apelor teritoriale, deoarece acest teritoriu va fi considerat în afara României și a UE. Totodată, produsele accizabile venite din aceste zone vor fi considerate drept importate.
 - The VAT scheme applicable to non-refillable packaging subject to the deposit return system is regulated, which includes provisions relating to the VAT scheme applicable to the deposit in the marketing chain and to the difference between the value of the deposits received and the value of the deposits returned by the administrator of the deposit return system.
 - Se reglementează regimul TVA aplicabil ambalajelor nereutilizabile ce fac obiectul sistemului de garanție-returnare, care include prevederi referitoare la regimul TVA aplicabil garanției pe lanțul de comercializare și diferenței între valoarea garanțiilor primite și valoarea garanțiilor returnate de administratorul sistemului de garantare-returnare.
 - VAT adjustment is allowed in all situations where the obligation/right to adjust arises, regardless of whether the resulting amount is negligible or not (as it was until now).
 - Se permite ajustarea TVA în toate situațiile în care intervine obligația/dreptul de ajustare, indiferent dacă suma rezultată este sau nu neglijabilă (cum era până în prezent).

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



- In the field of excise duties, changes are made to the conditions of distribution and marketing of raw tobacco, in the sense that raw tobacco or partially manufactured tobacco may be marketed only to an economic operator in Romania authorized as a warehouse keeper for the production of manufactured tobacco or to establishments authorized as first-processors. Unprocessed leaf tobacco is included in the category of raw tobacco.

The procedure for using and operating the national e-Transport system

- Order No. 1.337/1.268/2024 approves an updated procedure for the use and operation of the national e-Transport system.
- The RO e-Transport system is accessible through the SPV, either in own name or through legal representative, designated representative, or empowered person.

- În domeniul accizelor, se aduc modificări în ceea ce privește condițiile de distribuție și comercializare a tutunului brut, în sensul că tutunul brut sau tutunul parțial prelucrat poate fi comercializat numai către un operator economic din România autorizat ca antrepozitar pentru producția de tutun prelucrat sau către unități autorizate ca prim-procesatoare. Tutunul tip frunză neprelucrată este inclus în categoria tutunului brut.

Procedura de utilizare și funcționare a sistemului național RO e-Transport

- Prin Ordinul nr. 1.337/1.268/2024 se aprobă o procedură actualizată de utilizare și funcționare a sistemului național RO e-Transport.
- Sistemul RO e-Transport este accesibil prin intermediul SPV, fie în nume propriu, sau prin reprezentant legal, reprezentant desemnat sau împuternicit.

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



- It is provided that road vehicles with a maximum technically permissible mass of at least 2.5 tons, loaded with goods with a total gross mass of more than 500 kg or a total value of more than RON 10,000, related to at least one lot of goods subject to transport, are monitored in the RO e-Transport System, regardless of whether the goods are classified as high fiscal risk goods.
- The data declared in the RO e-Transport System are, mainly, related to:
 - sender, recipient/consignee, name, characteristics, quantities and value of the goods, places of loading and unloading, details of the means of transport and carrier, the declared date of the beginning of the transport, and the generated UIT code;
 - the type of operation and its purpose.
- Se prevede că fac obiectul monitorizării în Sistemul RO e-Transport vehiculele rutiere care au masă maximă tehnic admisibilă de minimum 2,5 tone, încărcate cu bunuri cu o masă brută totală mai mare de 500 kg sau o valoare totală mai mare de 10.000 lei, aferente cel puțin unei partide de bunuri care face obiectul transportului, indiferent dacă bunurile sunt încadrate în categoria de bunuri cu risc fiscal ridicat.
- Datele declarate în Sistemul RO e-Transport sunt, în principiu, referitoare la:
 - expeditor, beneficiar/destinatar, denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor, locurile de încărcare și descărcare, detalii cu privire la mijlocul de transport și transportator, data declarată pentru începerea transportului, precum și codul UIT generat;
 - tipul operațiunii și scopul acesteia.

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



- With regard to the issuance of UIT codes, the following are distinguished:
 - In case of a lot of goods transported internationally, all the goods transported will be declared generating a single UIT code;
 - In the case of national shipments including high fiscal risk goods, all categories of goods transported will be declared, generating a single UIT code;
 - A number of UIT codes equal to the number of lots of goods covered by the transport shall be generated, in case of groupage transport.
- The total gross mass of the goods shall include the net mass of the goods and the mass of packaging required for trading and transportation.
- In determining the total amount, account will be taken of:
 - Value of goods excluding VAT;
- Cu privire la generarea codurilor UIT se disting următoarele:
 - În cazul unei partide de bunuri care face obiectul unui transport internațional, vor fi declarate toate bunurile transportate, generându-se un singur cod UIT;
 - În cazul transporturilor naționale ce includ bunuri cu risc fiscal ridicat, vor fi declarate toate categoriile de bunuri transportate, generându-se un singur cod UIT;
 - În cazul transportului de bunuri efectuat în sistem grupaj se generează un număr de coduri UIT egal cu numărul de partide de bunuri, care fac obiectul respectivului transport.
- Pentru masa brută totală a bunurilor se iau în considerare masa netă a bunurilor și masa ambalajelor necesare comercializării și transportului.
- Pentru stabilirea valorii totale se va avea în vedere:
 - Valoarea bunurilor fără TVA;

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



- For transactions in foreign currency, the conversion into RON is made at the exchange rate of BNR valid on the date of reporting the transport in the RO e-Transport system;
 - Depending on the type of transaction, the value of the goods shall refer to the value known according to the commercial, financial, or accounting documents, as appropriate, at the time of the declaration;
 - In the case of imports, the declared value will be that from the external invoice.
- Pentru tranzacțiile în valută, conversia în lei se face la cursul de schimb BNR valabil la data declarării transportului în Sistemul RO e-Transport;
 - În funcție de tipul tranzacției, valoarea bunurilor va face referire la valoarea cunoscută conform documentelor comerciale, financiare sau contabile, după caz, la momentul declarării;
 - În cazul importurilor, valoarea declarată va fi cea din factura externă.
- Also, rules for non-received and returned goods, as well as for intermodal transport (i.e., with means of transport belonging to more than one transport category: ship, rail, air, etc.), transport in case of non-transfer operations and "van sales" are being established.
 - De asemenea, se stabilesc reguli aplicabile în cazul bunurilor nerecepționate și a bunurilor returnate, precum și pentru transporturile intermodale (i.e., cu mijloace de transport care aparțin mai multor categorii de transport: naval, feroviar, aerian etc.), transporturi în cazul operațiunilor reprezentând nontransfer și a vânzărilor ambulante („Van sales”).

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.

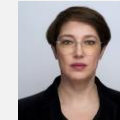
Visit us on: 

www.nndkp.ro



- The procedure for amending the declared data after obtaining the UIT code, but no later than the actual putting into motion of the vehicle, is provided. After this moment, only the information on the means of transport may be updated.
- The procedure for confirmation of the data after obtaining the UIT code is established.
- The obligations of the transport operator are, mainly, to make the UIT code available to the driver of the vehicle and ensuring the transfer of the current positioning data of the transport vehicle through appropriate devices.
- The obligations of the driver of the vehicle are to switch on and off the vehicle positioning devices and to present the UIT code when requested by the competent authorities.
- Se prevede procedura de modificare a datelor declarate după obținerea codului UIT, nu mai târziu de punerea efectivă în mișcare a vehiculului pe drumurile publice. După acest moment, se pot actualiza doar informațiile cu privire la mijlocul de transport.
- Se stabilește procedura de Confirmare a datelor declarate după obținerea codului UIT.
- Obligațiile operatorului de transport sunt, în principal, punerea codului UIT la dispoziția conducătorului auto, precum și asigurarea transferului datelor curente de poziționare a vehiculului de transport prin dispozitive adecvate.
- Obligațiile conducătorului vehiculului sunt pornirea și oprirea dispozitivelor de poziționare a vehiculului și prezentarea codului UIT la solicitarea organelor competente.

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



- Clarifications are brought on the determination of the value of undeclared goods to be seized, as well as on the transportation of high fiscal risk goods representing agricultural products or goods traded in cash and carry.
- Se aduc precizări cu privire la stabilirea contravalorii bunurilor nedeclarate ce urmează a fi confiscate, precum și cu privire la transporturile bunurilor cu risc fiscal ridicat reprezentând produse agricole sau comercializate în sistemul cash and carry.

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