



## Tax Flash No. 5/2024

September 10<sup>th</sup>, 2024

The Emergency Ordinance no. 107/2024 concerning the regulation of certain fiscal and budgetary measures in the management of budget claims and the budget deficit for Romania's general consolidated budget in 2024, as well as the amendment and completion of certain normative acts was published in the Official Gazette no. 905/September 6<sup>th</sup>, 2024

To encourage voluntary compliance regarding the payment of tax obligations, with a positive impact on budgetary collection, the following tax facilities are introduced:

1. The cancellation of accessories for outstanding budgetary obligations, as follows:
  - The interest, penalties, and accessories related to the main budgetary obligations outstanding as of August 31<sup>st</sup>, 2024, will be canceled if the principal debts are paid by

## Info Fiscal Nr. 5/2024

10 septembrie 2024

In M.O. nr. 905/6 septembrie 2024 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Pentru a stimula conformarea voluntară la plata obligațiilor fiscale cu impact pozitiv asupra colectării bugetare, se introduc următoarele facilități fiscale:

1. Anularea accesoriilor pentru obligațiile bugetare restante, astfel:
  - Dobânzile, penalitățile și accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale restante la 31 august 2024 vor fi anulate dacă datoriile principale sunt stinse până la 25 noiembrie

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto: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](http://www.nndkp.ro)



November 25<sup>th</sup>, 2024, and if the debtor has no other outstanding budgetary obligations for the period between September 1<sup>st</sup>, 2024 and the date of the request, and has submitted all tax declarations by the date of submitting the request for the cancellation of accessories.

- Under similar conditions, the interest, penalties, and accessories related to the following will also be canceled:
  - interest, penalties, and accessories related to the differences in main budgetary obligations declared additionally by debtors through a rectifying declaration submitted after September 1<sup>st</sup>, 2024 by November 25<sup>th</sup>, 2024, which corrects the main budgetary obligations with due dates prior to or including August 31<sup>st</sup>, 2024, will also be canceled under similar conditions. These provisions are also applicable in the case of correcting errors in VAT returns;
  - primary budgetary obligations administered by the central fiscal authority, with due dates prior to and including August 31<sup>st</sup>, 2024, and specified in tax assessment decisions issued as a result of a tax audit ongoing at the time of

2024 și dacă debitorul nu are obligații bugetare nestinse pentru perioada dintre 1 septembrie 2024 și data cererii și a depus toate declarațiile fiscale până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor.

- Se anulează, în condiții similare, și dobânzile, penalitățile și accesoriile aferente:
  - diferențelor de obligații bugetare principale declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă depusă începând cu 1 septembrie 2024 și până la 25 noiembrie 2024, prin care se corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv. Prevederile sunt aplicabile și în cazul corectării erorilor din deconturile de taxă pe valoarea adăugată;
  - obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unui control

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto: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](http://www.nndkp.ro)



the entry into force of the Emergency ordinance.

- The measure applies to all taxpayers, individuals and legal entities, regardless of legal form, and also includes taxpayers undergoing insolvency. It also applies under certain conditions to tax payers who benefit from deferred payments.
- The request for the cancellation of accessories must be submitted no later than November 25<sup>th</sup>, 2024, inclusively.

## 2. Facilities for individuals

- Individuals, including those who carry out economic activities independently or practice liberal professions and who have outstanding main budgetary obligations as of August 31<sup>st</sup>, 2024, can benefit from the following:
  - **For debts under 5,000 lei:** Cancellation of 50% of the main budgetary obligations outstanding as of August 31<sup>st</sup>, 2024, if 50% of these obligations are settled by the date of the cancellation request submission, but no later than November 25<sup>th</sup>, 2024. Also, the cancellation of interest, penalties, and all accessories related to the main

fiscal în derulare la data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe de urgență.

- Măsura se aplică tuturor contribuabililor, persoane fizice și juridice, indiferent de formă juridică, și include și contribuabili aflați în insolvență. Se aplică în anumite condiții și contribuabililor care beneficiază de eșalonări la plată.
- Cererea de anulare a accesoriilor se depune pana cel târziu la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv.

## 2. Facilități pentru persoane fizice

- Persoane fizice, inclusiv cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv, pot beneficia de:
  - **Pentru datorii sub 5.000 lei:** anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024 și anularea dobânzilor, penalităților și a

### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto: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](http://www.nndkp.ro)



budgetary obligations outstanding as of August 31<sup>st</sup>, 2024;

- **For debts over 5,000 lei:** Cancellation of 25% of the main budgetary obligations outstanding as of August 31<sup>st</sup>, 2024, if 75% of these obligations are settled by the date of the cancellation request submission, but no later than November 25<sup>th</sup>, 2024. Also, the cancellation of interest, penalties, and all accessories related to the main budgetary obligations outstanding as of August 31<sup>st</sup>, 2024.

- **Exceptions:** The measures do not apply to claims that include state aid to be recovered or EU funds.

### 3. Tax Incentive

- A 3% tax incentive is granted on the annual corporate income tax and the micro-enterprise income tax for the fiscal year 2024, conditional upon the full and timely payment of these taxes as well as the fulfillment of all reporting and payment obligations.

tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024, inclusiv;

- **Pentru datoriile peste 5.000 lei:** anularea unui procent de 25% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024 și anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024, inclusiv.

- **Excepții:** Măsurile nu se aplică pentru creanțele ce includ ajutoare de stat de recuperat sau fonduri UE.

### 3. Bonificație fiscală

- Se acordă o bonificație de 3% din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru anul fiscal 2024, condiționată de plata integrală și la termen a acestor impozite, precum și de îndeplinirea tuturor obligațiilor declarative și de plată.

#### Contacts:



**Alina Timofti**  
Partner and Co-head  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto: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](http://www.nndkp.ro)



- **Attention:** The tax incentive is calculated and granted by the tax authority, and the amounts subject to the tax incentive are not refunded but are to be used to offset other tax obligations. The bonus also applies to IMCA (minimum tax on turnover).

The facilities from points 1 and 2 above are not granted to budgetary obligations that are the subject of criminal proceedings.

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

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

- **Atenție:** Bonificația se calculează și se acordă de către organul fiscal, iar sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează prin compensare cu alte obligații fiscale. Bonificația se aplică și pentru IMCA.

Facilitățile de la punctele 1 și 2 de mai sus nu se acordă obligațiilor bugetare care fac obiectul unor procese penale.

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](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Partner and Co-head  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Lucian Barbu**  
Partner  
[lucian.barbu@nndkp.ro](mailto:lucian.barbu@nndkp.ro)



**Silviu Bădescu**  
Partner  
[silviu.badescu@nndkp.ro](mailto:silviu.badescu@nndkp.ro)



**Alexandru Aparaschivei**  
Partner  
[alexandru.aparaschivei@nndkp.ro](mailto: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](http://www.nndkp.ro)