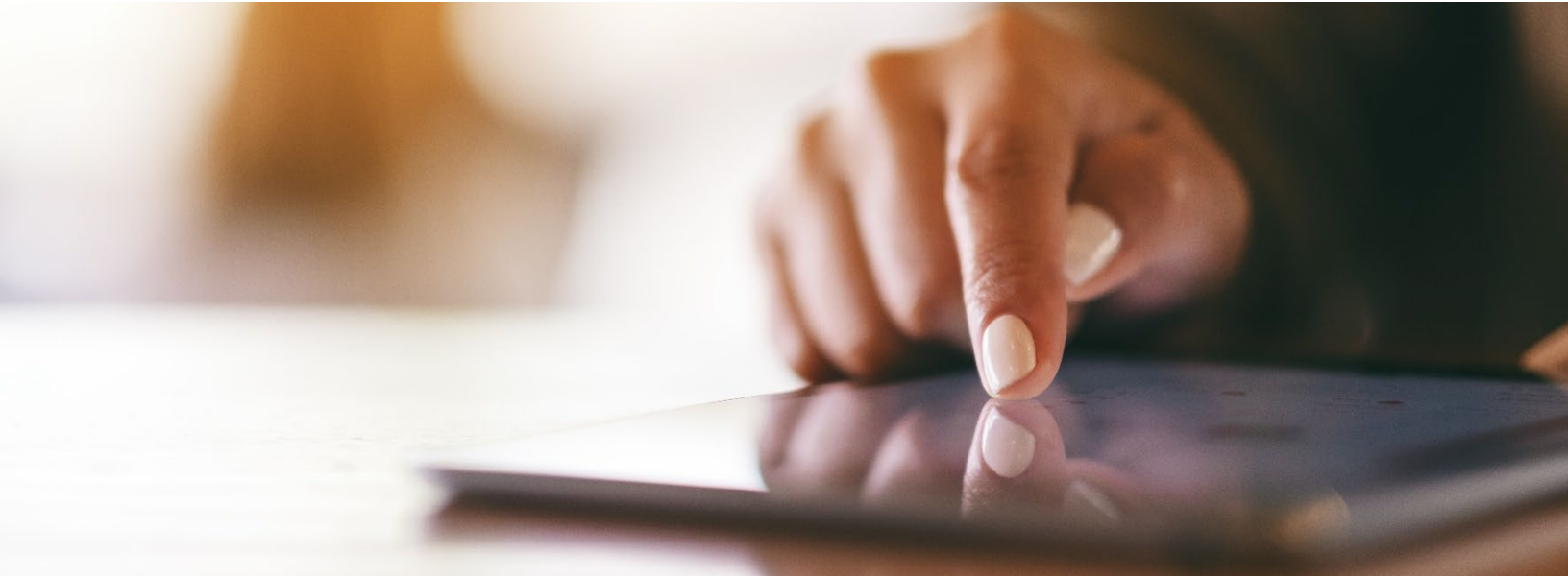


## Tax Alert

Updates on GD no. 1000/2015  
regarding the contraventions and  
criminal offences that are registered  
in the tax file of taxpayers

manzars



## Updates on GD no. 1000/2015 regarding the contraventions and criminal offences that are registered in the fiscal file of taxpayers

On 30.12.2022, Government Decision no. 1000/2015 was updated as regards the facts that are registered in the fiscal file of taxpayers, according to the legislation in force.

### **Main changes:**

The annex to GD no. 1000/2015 has been updated in accordance with the various legislative changes that sanction facts of taxpayers that are to be registered in the fiscal file of taxpayers, as follows:

1. New facts of a contravention nature will be recorded in the fiscal file. The most relevant of such new facts refers to:
  - a) withholding and non-payment or collection and non-payment of taxes and/or contributions with withholding tax;
  - b) non-compliance with the regulations regarding the preparation, signing, auditing, submission within the legal term of the interim financial statements;
  - c) failure to submit by the legal deadlines or incorrect or incomplete submission of the declaration regarding the SAF-T file;
  - d) failure to comply with the obligation to prepare or present the transfer price file;
  - e) submission of incorrect or incomplete recapitulative statements;
  - f) non-reporting or late reporting of cross-border fiscal arrangements;
  - g) failure to submit the single declaration for natural persons by the legal deadlines;
  - h) failure to comply with the obligation to submit the declaration of real beneficiary.

2. Existing facts that were sanctioned based on laws that were abrogated but for which court litigations are in progress will be maintained in the fiscal record, such as facts provided by:
  - a) Law no. 656/2002 for the prevention and sanctioning of money laundering as well as for the establishment of measures to prevent and combat the financing of terrorism;
  - b) Law no. 12/1990 regarding the protection of the population against illegal production, trade or provision of services.
3. Facts provided by regulations that were abrogated (such as art.10, lit. ee) and gg) of OUG nr. 28/1999 regarding operation of cash registers) are no longer subject to registration in fiscal record of taxpayers, respectively:
  - a) Issuing documents other than tax receipts to customers for the payment of the value of the purchased goods/services;
  - b) Non-justification of the amounts held at the sales units with the documents issued by the electronic fiscal marking machines.

Date entering into force: 29 January 2023

## Actualizarea faptelor care se înscriu în cazierul fiscal al contribuabililor ca urmare a modificării anexei la HG nr. 1000/2015

În data de 30.12.2022 a fost publicata Hotărârea pentru modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 1000/2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare.

### Principalele noutăți:

A fost actualizată anexa la H.G. nr. 1000/2015 în concordanță cu modificările legislative intervenite asupra actelor normative care prevăd faptele care fac obiectul înscrierii în cazierul fiscal al contribuabililor, astfel:

1. Au fost introduse fapte noi de natură contravențională prevăzute de actele normative circumscrise domeniului de reglementare al cazierului fiscal introduse în legislația specifică după data intrării în vigoare a H.G. nr. 1000/2015, a căror săvârșire contribuie la stabilirea/definirea comportamentului fiscal al contribuabilului precum:

- a) reținerea și neplata sau încasarea și neplata impozitelor și/sau contribuțiilor cu reținere la sursă;
  - b) nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea, auditarea, depunerea în termenul legal a situațiilor financiare interimare;
  - c) nedepunerea la termenele legale sau depunerea incorectă sau incompletă a declarației privind fișierul SAF-T;
  - d) nerespectarea obligației de întocmire sau prezentare a dosarului prețurilor de transfer;
  - e) depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete;
  - f) neraportarea sau raportarea cu întârziere a aranjamentelor fiscale transfrontaliere;
  - g) nedepunerea la termenele legale a declarației unice pentru persoanele fizice;
  - h) nerespectarea obligației de depunere a declarației de beneficiar real.
2. Au fost menținute fapte prevăzute în acte normative abrogate dar care fac obiectul unor litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată cum ar fi:
- a) Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului;
  - b) Legea nr. 12/1990 privind protejerea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite.
3. Au fost eliminate fapte prevăzute de norme juridice abrogate( art.10, lit.ee) și gg) din OUG nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale), respectiv :
- a) eliberarea către clienți pentru plata contravalorii bunurilor/serviciilor achiziționate a altor documente decât bonurile fiscale;
  - b) nejustificarea sumelor deținute la unitățile de vânzare cu documentele emise de aparatele de marcat electronice fiscale.

**Data intrării în vigoare: 29 ianuarie 2023**

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it 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.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

## Contacts



**Edwin Warmerdam**  
Partner, Head of Tax

[edwin.warmerdam@mazars.ro](mailto:edwin.warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Tax Partner

[bianca.vlad@mazars.ro](mailto:bianca.vlad@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 44,000 professionals – 28,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

© Mazars 2023