

Tax Alert

Important amendments to
contraventions subject to
Prevention Law and to
other normative acts

October 2023

English and Romanian

manzars



Decision no. 937/2023 for the amendment of annex no. 1 to Government Decision no. 33/2018 regarding the establishment of contraventions that fall under the Prevention Law no. 270/2017, as well as the remedial plan model and for the amendment and completion of some normative acts was published in the Official Gazette no. 904 from 06.10.2023.

Amendments concerning contraventions under the Prevention Law:

The Prevention Law can no longer be applied for the contraventions established by:

- Government Emergency Ordinance no. 193/2002 on the introduction of modern payment systems;
- Government Emergency Ordinance No. 28/1999 on the obligation of economic operators to use electronic fiscal cash registers (e.g. failure to hand over the fiscal receipt, issuing the fiscal receipt with erroneous/ missing data);
- Law No. 227/2015 regarding the Fiscal Code (e.g. failure to comply with the submission deadline for the tax returns on local taxes);
- Law no. 207/2015 regarding the Tax Procedure Code (e.g. failure to comply with the submission deadline for the fiscal registration / de-registration/ amendments forms, failure comply with the submission deadline or submission with incorrect/incomplete date of the VAT recapitulative statements, failure to comply with the obligation to prepare the transfer pricing file, etc.);

Amendments concerning contraventions established by the Regulation implementing the Customs Code

- Most of the fines related to customs contraventions will be increased, while new contraventions will be introduced (e.g. non-presentation of goods at customs control, submission of customs declarations with erroneous data that influence the taxes and fees collected by the customs authority).

Amendments concerning fines for certain contraventions relating to excisable products

- The threshold of the fines for certain contraventions related to excisable products, as provided by Decision no. 1/2006 for the approval of the Methodological Norms for the application of the Fiscal Code, is increased from RON 5, 000 lei to RON 10,000.

Date entering into force: 05 November 2023

Hotărârea nr. 937/2023 pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența, precum și a modelului planului de remediere și pentru modificarea și completarea unor acte normative a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 904 din data de 06.10.2023.

Modificări privind contravențiile aflate sub Legea prevenirii

Sunt eliminate din sfera de aplicare a Legii prevenirii contravențiile stabilite prin:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale (e.g. neînținerea bonului fiscal, emiterea bonului fiscal cu date eronate/lipsa);
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (e.g. nedepunerea la termen a declarațiilor de impunere privind impozitele și taxele locale);
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (e.g. nedepunerea la termen a declarațiilor de înregistrare fiscală/radiere/de mențiuni, nedepunerea la termen sau depunerea cu date eronate/incomplete a declarațiilor recapitulative privind TVA, nerespectarea obligației de întocmire a dosarului de preturi de transfer, etc.).

Modificări privind contravențiile stabilite prin Regulamentul de aplicare a Codului vamal

- Majoritatea amenzilor prin care se sancționează contravențiile vamale se majorează; de asemenea, se introduc noi fapte care vor constitui contravenții (e.g. neprezentarea mărfurilor la controlul vamal, depunerea declarațiilor vamale cu date eronate ce influențează impozitele și taxele ce se încasează de către autoritatea vamală).

Modificări privind amenzile aferente anumitor fapte în legătura cu produsele accizabile

- Se majorează de la 5.000 lei la 10.000 lei limita maximă a amenzilor prevăzute pentru anumite fapte în legătură cu produsele accizabile, prevăzute în Hotărârea nr. 1/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Data intrării în vigoare: 05 noiembrie 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



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro



Luminița Bornoiu
Partner, Head of Outsourcing

luminita.bornoiu@mazars.ro

www.mazars.ro

© Mazars 2023