



# Community Talks AHK: RO e-Transport

Sorana Cernea | Managing Partner | TPA Rumänien

27. Juni 2024



# Agenda.



## 🔌 RO e-Transport

- 🔌 Welche Güter unterliegen der Überwachung durch das RO e-Transport-System?
- 🔌 Welche Transporte sind im System anzumelden?
- 🔌 Wer hat die Daten zum Warentransport im System anzumelden?
- 🔌 Wie erhalte ich den UIT-Code?
- 🔌 Verpflichtung für die Bereitstellung von Echtzeit-Ortungsdaten
- 🔌 Bußgelder – wann und in welcher Höhe?

# RO e-Transport.

## Güter, die der Überwachung durch das RO e-Transport-System unterliegen I



- **Gesetzesvorschriften:**

- DVR (Dringlichkeitsverordnung der Regierung) Nr. 41/2022
- BPNaSv (Beschluss des Präsidenten der Nationalagentur für Steuerverwaltung) Nr. 802/2022 - Liste der GhStR und KN-Codes
- BPNaSv Nr. 2545/2022
- DVR Nr. 115/2023
- DVR Nr. 43/2024
- Handbuch ANAF: <https://mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/GhidROe-Transport.pdf>

- **Güter mit hohem Steuerrisiko (GhStR)** - verpflichtend ab **01.07.2022**, Geldstrafen ab **01.01.2023**:

- ✓ Gemüse, Pflanzen, Wurzeln und Knollen, die zu Ernährungszwecken verwendet werden, die unter die KN-Codes 0701 bis einschließlich 0714 fallen;
- ✓ Genießbare Früchte und Nüsse; Schalen von Zitrusfrüchten oder Melonen, die unter die KN-Codes 0801 bis einschließlich 0814 fallen;
- ✓ Getränke, Alkoholhaltige Flüssigkeiten und Essige, die unter die KN-Codes 2201 bis einschließlich 2208 fallen;
- ✓ Salz; Schwefel; Erde und Steine; Gips, Kalk und Zement, die unter die KN-Codes 2505 und 2517 fallen;
- ✓ Kleidung und Bekleidungszubehör, aus Gewirken oder Gestricken, die unter die KN-Codes 6101 bis einschließlich 6117 fallen;
- ✓ Kleidung und Bekleidungszubehör, ausgenommen aus Gewirken oder Gestricken, die unter die KN-Codes 6201 bis einschließlich 6212 und unter die KN-Codes 6214 bis einschließlich 6217 fallen;
- ✓ Schuhe, Gamaschen und ähnliche Ware, Teile dieser Waren, die unter die KN-Codes 6401 bis einschließlich 6405 fallen;
- ✓ Gusseisen, Eisen und Stahl, die unter die KN-Codes 7213 und 7214 fallen.

# RO e-Transport.

## Güter, die der Überwachung durch das RO e-Transport-System unterliegen II



- **Mögliche Erweiterung der GhStR-Liste – Entwurf zur Gesetzesänderung:**  
Verschiedene essbare Erzeugnisse tierischen Ursprungs, Tabak und Tabakerzeugnisse usw.; Vorgesehenes Inkrafttreten: **01.07.2024**.
- **Alle im internationalen Straßenverkehr beförderten Güter** - verpflichtend ab **15.12.2023**, Geldstrafen ab **01.07.2024**.
- **Warensendung** ist die allgemeine Bezeichnung für eine unteilbare Menge an Waren, die denselben Be- und Entladeort hat, eine einzige meldepflichtige Person und einen einzigen Endempfänger hat und mit einem Transportmittel befördert wird, das während der Fahrt vom Be- zum Entladeort gewechselt werden kann.



# RO e-Transport.

Welche Transporte sind im System anzumelden?



Straßentransport von  
Gütern

und

Technisch zulässige  
Höchstmaße  
≥ 2,5 Tonnen



Bruttogewicht von  
Gütern mit hohem  
Steuerrisiko > 500 kg

oder

Wert der Güter mit  
hohem Steuerrisiko >  
10.000 RON

**Entwurf zur Gesetzesänderung für ein neues Verfahren** (Durchführungsvorschriften) in Bezug auf die Anwendbarkeit des RO e-Transport-Systems:

- Können die gleichen **Masse/Wert-Kriterien** auf internationalen Straßentransport von Gütern (unabhängig von der Art der Güter) angewendet werden (ähnlich wie beim GhStR)? → **Ja**, diese Masse/Wert-Kriterien wurden in den neuen Entwurf zum RO e-Transport-Verfahren aufgenommen. Die Kriterien werden für jede Warensendung geprüft.
- Wenn Güter, die im RO e-Transport-System gemeldet werden müssen, national mit verschiedenen Verkehrsmitteln wie Schiff, Bahn, Flugzeug, Straße usw. transportiert werden, wird nur **die Straßentransportkomponente** im RO e-Transport-System gemeldet. In diesem Fall gilt der Lade- oder Entladeort der Ort betrachtet, an dem das Straßentransportfahrzeug die transportierten Waren abholt oder abliefern.
- Warensendungen mit hohem Steuerrisiko, die in **Cash-and-Carry-Geschäften** gekauft werden und bei denen es sich um Produkte handelt, die der Kunde aus dem Regal auswählt, an der Kasse bezahlt und in seinem eigenen Namen transportiert, sind im e-Transport RO e-Transport System nicht meldepflichtig. Die Erklärung im RO e-Transport System für die anderen Arten von Transaktionen liegt in der Verantwortung der Cash and Carry-Geschäften.



# RO e-Transport.

Welche Transporte sind im System anzumelden?



Straßentransport von  
Gütern

und

Technisch zulässige  
Höchstmaße  
≥ 2,5 Tonnen



Bruttogewicht von  
Gütern mit hohem  
Steuerrisiko > 500 kg

oder

Wert der Güter mit  
hohem Steuerrisiko >  
10.000 RON

- **Ausnahmen von der Meldepflicht** vorgesehen in DVR Nr. 43/30.04.2024:

- **Der Transport von Gütern durch Postdienstleister in Postpaketen**, wie im Art. 2 Pkt. 16 der der DVR Nr. 13/2013 über Postdienste definiert sind:
  - ✓ ein **Postpaket** eine Postsendung mit einem Höchstgewicht von **31,5 kg** ist, die Güter mit oder ohne Handelswert enthält.
  - ✓ **Liste zugelassener Postdienstleister**: [https://www.ancom.ro/furnizori-servicii-postale-autorizati\\_7146](https://www.ancom.ro/furnizori-servicii-postale-autorizati_7146)
- **Die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren**, die unter Aussetzung der Verbrauchsteuer oder mit im Abgangsmitgliedstaat entrichteter Verbrauchsteuer befördert werden, d.h. unter Einsatz des EMCS (Excise Movement Control System) genannten Kontrollsystems für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren zur Ausstellung des elektronischen Verwaltungsdokuments e-DA oder des vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokuments e-DAS.

# RO e-Transport.

## Überwachte Arten von Transporten.



### GhStR

Innergemeinschaftliche  
Erwerbe / Lieferungen von  
Waren

Nichtverbringungen,  
Konsignationslager

Beförderung zw. zwei  
in RO liegenden Orten (ein  
oder mehrere  
Wirtschaftsbeteiligte),  
einschl. Warenretouren

Einführen / Ausführen

Transit im Rahmen  
innergemeinschaftl.  
Transaktionen, wenn die Waren  
im Hoheitsgebiet von RO  
verlagert/umgeladen wurden

### Internationale Straßengütertransporte

Innergemeinschaftliche  
Erwerbe / Lieferungen von  
Waren

Nichtverbringungen,  
Konsignationslager

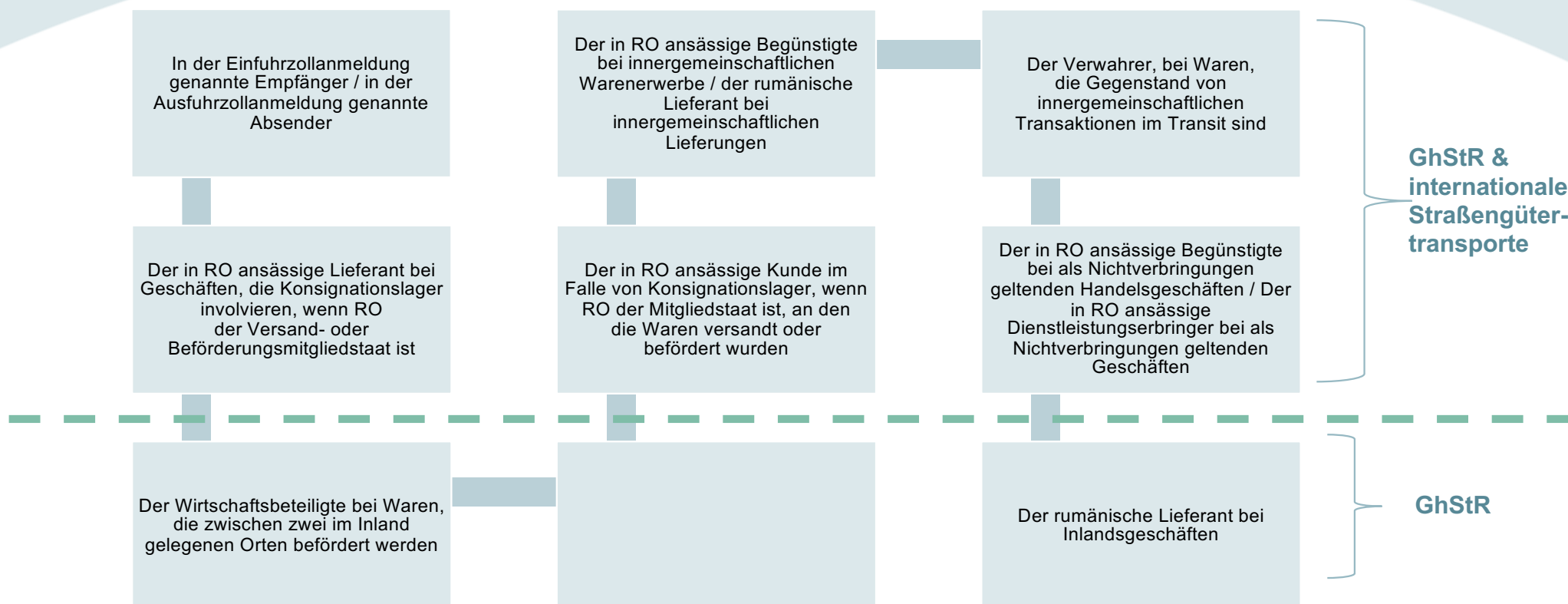
Einführen / Ausführen

Transit im Rahmen  
innergemeinschaftl.  
Transaktionen, wenn  
die Waren im Hoheitsgebiet  
von RO verlagert/umgeladen  
wurden

# RO e-Transport.

## Wer hat die Daten zum Warentransport im System anzumelden?

Nutzer (meldepflichtige Personen):





# RO e-Transport.

## Wie erhalte ich den UIT-Code?



XML-Datei → SPV (Privater Virtuelle Datenraum) → RO e-Transport-System → UIT-Code

- **Folgende Angaben werden gemeldet:** Absender; Begünstigter oder Empfänger; Beschreibung, Merkmale, Mengen und Wert der beförderten Güter; Be- und Entladeort; Angaben zum verwendeten Verkehrsmittel und zum Beförderer; angegebenes Datum des Transportbeginns.
- **Technische Angaben zum RO e-Transport:** <https://mfinante.gov.ro/ro/web/etransport/informatii-tehnice>

### DER UIT-CODE IST EINZUHOLEN

frühestens **3 Kalendertage** vor dem Beförderungsdatum - spätestens bei Transportbeginn / an der Grenze / am Einfuhrort

### GÜLTIGKEIT DES UIT-CODES

**5 Kalendertage**

Ausnahme: **15 Kalendertage** für den innergemeinschaftlichen Erwerb von Waren / Nichtverbringungen

- **Ausstattung der Transportfahrzeuge mit GPS-/Telekommunikationsendgeräten und Übertragung von Ortungsdaten** (spezielle Computermodule, die auf diesen Geräten installiert werden). Der Fahrer des Transportfahrzeugs ist verpflichtet, das Ortungsgerät vor Beginn der Beförderung im Inland einzuschalten und erst nach der Auslieferung der Waren am angegebenen Lieferort im Inland oder nach dem Verlassen des Inlandes auszuschalten. Der Straßentransportunternehmen ist verpflichtet, dem Fahrer den von der meldepflichtige Person erhaltenen UIT-Code in jeder verständlichen Darstellungsform zur Verfügung zu stellen.

# RO e-Transport.

## Wie erhalte ich den UIT-Code?



Editare notificare | UIT: **negenerat** Salvare draft Salvare finală și generare UIT Reîncărcare X

▼ Adrese judet 🔍

Nu există date.

▼ Generalități

Tip operațiune : AIC - Ach. intracomunitară Data transport : 11.06.2024 Referință internă operațiune : Tară org. transport : Austria Cod org. transport : Denumire org. transport : Casa expediii

Tară partener : Bulgaria Cod partener : Denumire partener : ABC Număr vehicul (cap tractor) : XYZ Număr remorcă 1 : TUV Număr remorcă 2 :

▼ Locuri de start/final traseu rutier (locuri de încărcare/descărcare, puncte de frontieră, birouri vamale)

Selecți : PTF (Traseul rutier începe într-un punct de frontieră - sens intrare) Seleccți : ADR (Traseul rutier se finalizează pe teritoriul național)

Borș Bld. 1 Decembrie 1918, Cluj-Napoca, Jud. Cluj

Județ : Cluj Localitate : Din nomenclator Seleccți : Cluj-Napoca

Strada : Din nomenclator Seleccți : Bld. 1 Decembrie 1918 Număr : Bloc : Scară : Etaj : Ap. : Cod poștal : Alte informații privind adresa (ex.: 'Depozitul B2', 'Stand A30') :

▼ Bunuri ✓ ✗

| Nr. crt. | Scop operațiune                    | Cod tarifar | Denu... | Cantitate | UM | Greutate netă (kg) | Greutate brută (kg) | Valoare (lei, fără TVA) | Referință internă |
|----------|------------------------------------|-------------|---------|-----------|----|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
|          | Comercializare                     |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Comercializare                     |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Producție                          |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Gratuități                         |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Echipament comercial               |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Mijloace fixe                      |             |         |           |    | 0,00               | 0,00                | 0,00                    |                   |
|          | Consum propriu                     |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Operațiuni de livrare cu instalare |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Leasing financiar/operational      |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Bunuri în garanție                 |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Operațiuni scutite                 |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Investiție în curs                 |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Donații, ajutoare                  |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |
|          | Altele                             |             |         |           |    |                    |                     |                         |                   |

▼ Docu

| Nr. crt. | Nr. document | Data document | Observații |
|----------|--------------|---------------|------------|
|          |              |               |            |

Nu există date.

▼ Coduri tarifare cod denumire marfă 🔍

01 ANIMALE VII

0101 Cai, măgari, catări și bardoii, vii

- Cai

0101.21 -- Reproducători de rasă pură

0101.29 -- Altele

0101.29.10 --- Destinați sacrificării

0101.29.90 --- Altele

0101.30 - Măgari

▼ Unități de măsură cod denumire 🔍

XOJ 1/4 Euro paleți

XAE Aerosoli

X6H Ambalaje compozite, recipient din plastic

X6P Ambalaje compozite, recipient din sticlă

XVP Ambalaje vidate

AB Ambalaje vrac

NAR Articole

XAT Atomizoare

# RO e-Transport.

## Wie erhalte ich den UIT-Code?

tpa

Editare notificare | UIT: **negenerat**

Salvare draft | Salvare finală și generare UIT | Reîncărcare | X

Adrese

judet

Nu există date.

Coduri tarifare

680

denumire marfă

6802.23 -- Granit

6802.29 -- Alte pietre

-- Altele

6802.91 -- Marmură, travertin și alabastru

6802.92 -- Alte pietre calcaroase

6802.93 -- Granit

6802.93.10 --- Șlefuit, decorat sau altfel prelucrat, dar nesculpat, cu o greutate netă de minimum 10 kg

6802.93.90 --- Altele

Unități de măsură

cod

denumire

XOJ 1/4 Euro paleți

XAE Aerosoli

X6H Ambalaje compozite, recipient din plastic

X6P Ambalaje compozite, recipient din sticlă

XVP Ambalaje vidate

AB Ambalaje vrac

NAR Articole

XAT Atomizoare

Generalități

Tip operațiune : AIC - Ach. intracomunitară

Data transport : 11.06.2024

Referință internă operațiune :

Țară org. transport : Austria

Cod org. transport :

Denumire org. transport : Casa expeditii

Țară partener : Bulgaria

Cod partener :

Denumire partener : ABC

Număr vehicul (cap tractor) : XYZ

Număr remorcă 1 : TUV

Număr remorcă 2 :

Locuri de start/final traseu rutier (locuri de încărcare/descărcare, puncte de frontieră, birouri vamale)

Selecți : PTF (Traseul rutier începe într-un punct de frontieră - sens intrare)

Borș

Selecți : ADR (Traseul rutier se finalizează pe teritoriul național)

Bld. 1 Decembrie 1918, Cluj-Napoca, Jud. Cluj

Județ : Cluj

Localitate : Din nomenclator

Selecți : Cluj-Napoca

Strada : Din nomenclator

Selecți : Bld. 1 Decembrie 1918

Număr :

Bloc :

Scară :

Etaj :

Ap. :

Cod poștal :

Alte informații privind adresa (ex.: 'Depozitul BZ', 'Stand A30') :

Bunuri

| Nr. crt. | Scop operațiune | Cod tarifar | Denu... | Cantitate | UM         | Greutate netă (kg) | Greutate brută (kg) | Valoare (lei, fără TVA) | Referință internă |
|----------|-----------------|-------------|---------|-----------|------------|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| 1        | Producție       | 6802.93.10  | Granit  | 1,00      | Metri cubi | 2.800,00           | 3.100,00            | 10.000,00               |                   |
|          |                 |             |         |           |            | 2.800,00           | 3.100,00            | 10.000,00               |                   |

Documente transport

| Nr. crt. | Tip document              | Număr document | Data document | Observații |
|----------|---------------------------|----------------|---------------|------------|
| 1        | CMR                       |                | 11.06.2024    |            |
| 2        | Aviz de însoțire a mărfii | 1              | 11.06.2024    |            |

Prozessautomatisierung durch spezielle Anwendungen

# RO e-Transport.

## Wie erhalte ich den UIT-Code?



**Entwurf zur Gesetzesänderung für ein neues Verfahren** (Durchführungsvorschriften) in Bezug auf die Anwendbarkeit des RO e-Transport-Systems:

- Wenn der im RO e-Transport System angemeldete Transport ausnahmsweise nicht innerhalb der Gültigkeitsdauer des ITU-Codes abgeschlossen wird, erklärt der Anmelder den Transport im RO e-Transport System für ungültig und beginnt erneut mit der Anmeldung des Transports und der Beschaffung eines neuen ITU-Codes.
- Das RO e-Transport-System bietet die Möglichkeit, zuvor angemeldete Sendungen zu bestätigen. Das Ausfüllen der Daten im Abschnitt "Transportbestätigung" erfolgt nach Abschluss des Transports.
- Der Abschnitt "Transportbestätigung" enthält zwei Datenfelder: "Kauf-/Lieferbestätigung" mit der Möglichkeit, aus der Liste die Optionen "Bestätigt", "Teilweise bestätigt" oder "Abgelehnt" auszuwählen, und das Datenfeld "Bestätigungskommentar", in dem Sie Angaben zu dem betreffenden Transport machen können.
- Macht der Nutzer bis zum Ablauf der Gültigkeit des ITU-Codes keinen Gebrauch von der Transportbestätigungsoption, betrachtet das RO e-Transport System den Transport als bestätigt.

# RO e-Transport.

## Probleme und Ungewissheiten I



- **SPV** (Privater Virtuelle Datenraum) - Datenvertraulichkeit im Hinblick auf die Zugänglichkeit von Steuerangaben
- **Systemausfall** - wenn das RO e-Transport-System nicht betriebsbereit ist, wird die Meldepflicht bis zur Wiederherstellung der Betriebsbereitschaft ausgesetzt. Die Meldepflichten sind bis zum Ende des auf die Systemwiederherstellung folgenden Arbeitstages zu erfüllen, dies **auch für abgeschlossene Transporte**. Ausfall-/Nichtbetriebszeiten des RO e-Transport-Systems werden auf den Webseiten der ANAF und des Finanzministeriums veröffentlicht.
- **Übermittlung der UIT-Codes an Interessenten/Betroffene** - über das RO e-Transport-System werden die Informationen an die an der inländischen Beförderung von GhStR beteiligten Parteien, die Zugriff auf das System haben, übermittelt. **Übermittlung des UIT-Codes an den Kraftverkehrsunternehmer: entweder direkt oder über den Transportveranlasser.**



# RO e-Transport.

## Probleme und Ungewissheiten II



- **Überwachung und Aktualisierung von Daten über das gemeldete Fahrzeug** - der Transportveranlasser bzw. der Kraftverkehrsunternehmer ist jeweils verpflichtet, innerhalb der Gültigkeitsdauer des jew. UIT-Codes die Identifizierungsangaben des Straßenfahrzeugs zu aktualisieren, wenn sich diese ändern, bevor es wieder in Bewegung gesetzt wird (**was, wenn sie keinen Zugang zum System haben?**).
- **Festlegung des Informationsflusses** auch unter Berücksichtigung der zwischen den Parteien vereinbarten Lieferbedingungen (z.B. ExWorks, DDP)





# RO e-Transport.

## Sanktionen und Übertretungen.



- **GhStR Geldstrafen** - ab **01.01.2023**
- **Geldstrafen im internationalen Straßenverkehr** - ab **01.07.2024**

- Nichteinhaltung der Vorschriften zur Meldung von Transporten im System
- Verwendung von UIT-Codes nach Ablauf ihres Gültigkeitsdatums
- Im rumänischen Hoheitsgebiet erfolgte Entladung von Waren im Transit, die dem innergemeinschaftlichen Versandverfahren unterliegen (mit Ausnahme von Waren, die einer Lagerung oder Umladung, zur Bildung eines neuen Transports, unterliegen)
- Meldung im RO e-Transport-System von anderen Mengen als jene, die mit dem jew. Warentransport tatsächlich befördert werden

Geldstrafen zwischen 10.000 RON und 50.000 RON für natürliche Personen und zwischen 20.000 RON und 100.000 RON für juristische Personen **sowie** die Beschlagnahme des Wertes der nicht gemeldeten Waren.

**Es besteht nicht mehr die Möglichkeit, die Hälfte des Mindestbußgeldes zu zahlen!**

Die ergänzende Sanktion der Beschlagnahme des Wertes der Güter bei Nichtmeldung von Informationen im RO e-Transport-System wird **nicht mehr angewendet**, **wenn** die Kontrollen nach Abschluss des Straßentransports der Güter durchgeführt werden und die betreffenden Güter in den Belegen erfasst sind, die die Grundlage für die Buchungen bilden, oder in den Journalen der Nutzer (meldepflichtige Person), je nach Fall, für den Zeitraum, auf den sich die jeweiligen Vorgänge beziehen.

# RO e-Transport.

## Sanktionen und Übertretungen.



- **GhStR Geldstrafen** - ab **01.01.2023**
- **Geldstrafen im internationalen Straßenverkehr** - ab **01.07.2024**

- Versäumnis, die Identifikationsangaben des Transportfahrzeugs bei jeweils jeder Änderung zu aktualisieren
- Nicht rechtzeitige Erfüllung von Meldepflichten in Fällen, in denen das RO e-Transport-System nicht betriebsbereit war
- Versäumnis des Nutzers, dem Kraftverkehrsunternehmer/n den UIT--Code (direkt oder über den Transportveranlasser) zu übermitteln
- Änderung der im System gemeldeten/erfassten Daten nach der Ankunft des Fahrzeugs an der Grenzübergangsstelle / am Einfuhrort oder nach dem Fahrtantritt
- Nichtmeldung von Informationen im System für alle beförderten Güter (GhStR + weitere Güter derselben Warensendung), falls zutreffend

Geldstrafen von 10.000 bis 50.000 RON für natürliche Personen und von 20.000 RON bis 100.000 RON für juristische Personen.

**Es besteht nicht mehr die Möglichkeit, die Hälfte des Mindestbußgeldes zu zahlen!**

# RO e-Transport.

## Sanktionen und Übertretungen.



- Nichtbeachtung durch den **Fahrzeugführer** der – ihm obliegenden – Verpflichtung, den Beamten die Begleitpapiere der Beförderung und den UIT-Code zur Verfügung zu stellen
- Nichtbeachtung durch den **Fahrzeugführer** der Verpflichtung, das Ortungsgerät vor dem Fahrtantritt im Inland einzuschalten und erst nach der Auslieferung im Inland oder nach Verlassen des Inlandsgebiets auszuschalten

Geldstrafen von 5.000 bis 10.000 RON.

**Es besteht nicht mehr die Möglichkeit, die Hälfte des Mindestbußgeldes zu zahlen!**

- Nichteinhaltung durch das **Verkehrsunternehmen**, der – ihm obliegenden – Verpflichtungen in Bezug auf die Ausstattung der Fahrzeuge mit Telekommunikations-/GPS-Endgeräten und die Übertragung der aktuellen Ortungsdaten des Transportfahrzeugs

Geldstrafen von 10.000 bis 50.000 RON für natürliche Personen und von 20.000 RON bis 100.000 RON für juristische Personen.

# TPA Rumänien.



## TPA Rumänien

### Standort Cluj-Napoca

RO-400157 Cluj-Napoca, Str. Ploiești, Nr. 17-19 A  
Tel.: +40 264 446611; E-Mail: [cluj@tpa-group.ro](mailto:cluj@tpa-group.ro)

### Standort Bukarest

RO-010196 București, Str. Grigore Cobălcescu, Nr. 46  
Tel.: +40 21 310 06 69; E-Mail: [office@tpa-group.ro](mailto:office@tpa-group.ro)

Unabhängiges Mitglied der Baker Tilly Europe Alliance



**Sorana Cernea**  
Managing Partner

[sorana.cernea@tpa-group.ro](mailto:sorana.cernea@tpa-group.ro)  
[www.tpa-group.ro](http://www.tpa-group.ro)  
[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)