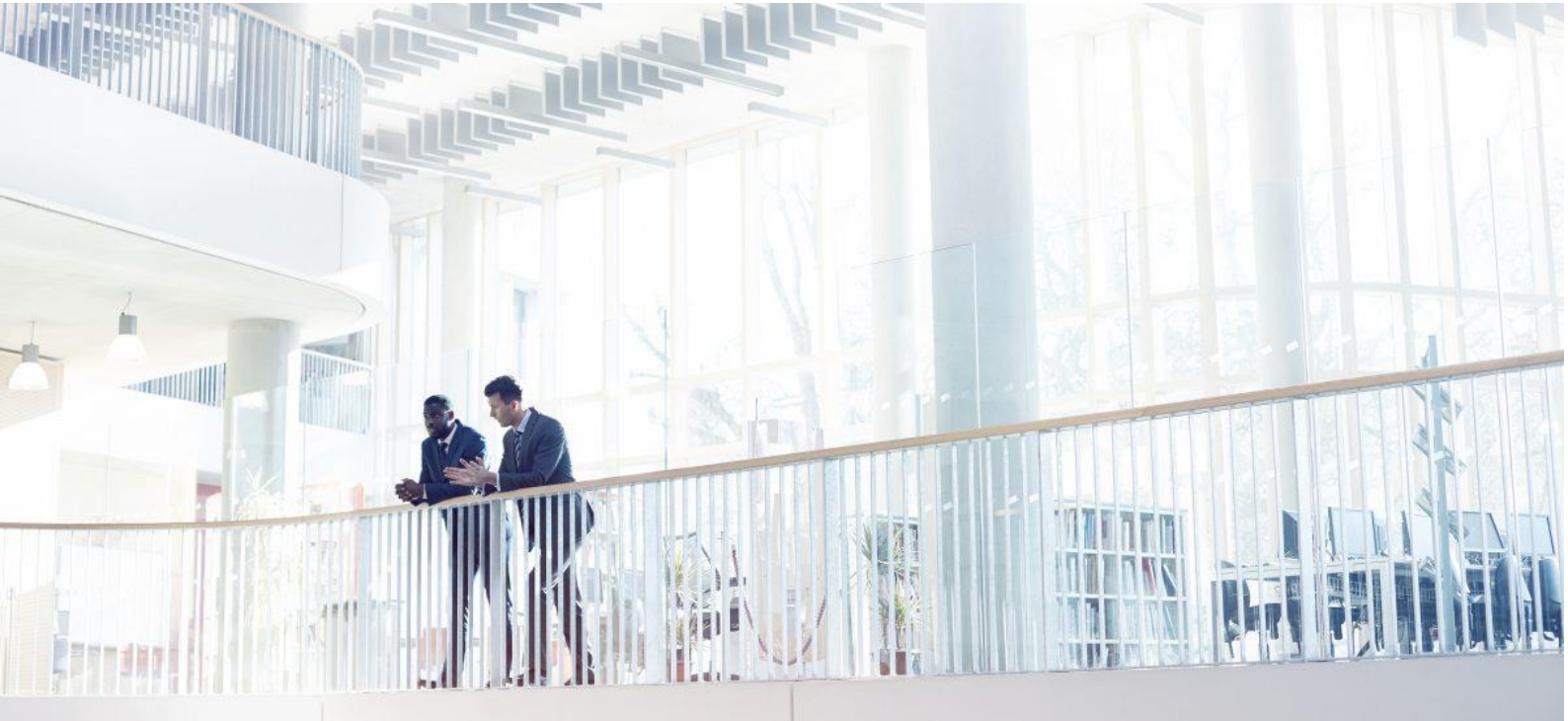




Tax Alert

January 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Emergency Ordinance 156/2024

Official Monitor 1334/2024

Several important modifications were brought to the Romanian Fiscal Code, with effect on 1 January 2025, affecting various tax regulations, including dividend taxes, microenterprise regime, specific sectors income tax exemptions, social security contributions, and minimum wage adjustments for specific sectors.

The main tax amendments:

1. Dividend Tax Rate

The dividend tax rate is increased from 8% to 10% on the gross dividend distributed by Romanian legal entities from 2025 onwards to both Romanian and non-resident investors (still subject to possible reductions under Double Tax Treaties and Parent-Subsidiary Directive).

The tax must be declared and paid to the state budget by the 25th of the month following the payment of the dividend.

Interim dividends distributed during 2024 based on interim Financial Statements will remain subject to 8% dividend tax and will not be increased upon final Financial Statements.

The tax applies as well to income in the form of dividends, including gains obtained from holding participation titles defined by the legislation on collective investment undertakings.

In the case of dividends/gains obtained from holding participation titles, distributed but not paid to shareholders/associates/investors by the end of the year in which the distribution was approved, the dividend/gain tax is paid in full by 25 January of the following year.

2. Tax on constructions

The tax on constructions is reintroduced. This is calculated by applying a rate of 1% to the value of assets under the Constructions category existing in the taxpayer's assets as of 31 December of the previous year. This value is reduced by the value of buildings for which building tax is due. This provision also applies to the value of buildings

in industrial, scientific, and technological parks that, according to the law, do not benefit from the exemption from building tax.

For constructions that are part of the public/private domain of the state or administrative-territorial units, the tax is owed by the taxpayers who have them in administration, concession, free use, or lease.

If there are operations to increase or decrease the value of constructions during the current year, the construction tax calculated according to the previous year's value is not recalculated. These changes are considered for determining the construction tax owed for the following year.

The construction tax is declared and paid in two equal installments by 30 June and 31 October.

3. Amendments on Microenterprise

The income threshold for microenterprises is set to 250,000 euros, decreasing to 100,000 euros starting 1 January 2026. The exchange rate for determining the euro equivalent is the one valid at the end of the financial year in which the revenues were recorded.

These limits are verified based on the income earned by the Romanian legal entity as of 31 December 2024 and 31 December 2025.

The reference to management/consultancy services was eliminated from the definition of microenterprise. The condition regarding the proportion of income from consultancy and/or management in the total income as of 31 December 2024, does not apply to calculating the limit of 250,000 euros.

Starting 1 January 2025, specific activities, including software development (CAEN 6210), other IT services (CAEN 6290), restaurants (CAEN 5611), mobile food services (CAEN 5612), and other food services (CAEN 5622), will be considered as well for microenterprise status subject to 3% tax.

If a microenterprise exceeds the income threshold during a fiscal year, it will be subject to profit tax from the quarter in which the threshold is exceeded without the option to reapply such a regime. The fiscal limit of 250,000 euros (or 100,000 euros starting 1 January 2026) is verified by considering the revenues of the microenterprise combined with the revenues of related enterprises.

4. Elimination of sectors specific Income Tax exemptions and social security contribution incentives

Starting with the revenues from January 2025 onwards, income tax exemption and social security contributions incentives for IT development, constructions, and agricultural sectors are eliminated.

5. Social Security contributions

For employees with full-time or part-time individual employment contracts, the social security contribution calculated cannot be less than the level of the contribution calculated by applying the rate provided in Article 138(a) to the minimum gross national salary in force for the month in which the social security contribution is due, corresponding to the number of working days in the month when the contract was active.

6. Tax incentives for low-income individuals

The value of 300 lei per month from salaries and salary-like incomes are exempt from income tax and mandatory social contributions until 31 December 2025, provided certain conditions are cumulatively met:

- The basic gross monthly salary is equal to the national minimum gross salary.
- The total gross income from salaries not exceeding 4,300 lei per month.
- If the basic gross monthly salary is reduced during the period from the effective date of this emergency ordinance until 31 December 2025, the condition for tax exemption will not be considered fulfilled.

For social security contribution computation, the 300 lei amount will be adjusted based on various factors such as the period during which the basic salary is maintained at the minimum level, the date new employees are hired,

and the fraction of the month for which the income is determined. The provisions apply to income for January to December 2025.

7. Minimum salary adjustments:

- The minimum gross salary guaranteed in payment is increased to 4,050 lei per month starting 1 January 2025.
- The minimum gross monthly salary for the construction sector is set at 4,582 lei starting 1 January 2025.
- The minimum gross monthly salary for the agricultural sector and food industry is set at 4,050 lei starting 1 January 2025.

Date of entering into force: 1 January 2025.

Submit RfP



Ordonanța de urgență 156/2024

Monitorul Oficial 1334/2024

Modificări importante au fost aduse Codului Fiscal, cu efect de la 1 ianuarie 2025, care afectează diverse reglementări fiscale, inclusiv impozitul pe dividende, regimul microîntreprinderilor, scutiri de impozit pe venit din sectoare specifice, contribuții la asigurările sociale și ajustări ale salariului minim pentru sectoare specifice.

Principalele modificari fiscale:

1. Impozitul pe dividende

Cota de impozitare a dividendelor este majorată de la 8% la 10% fiind aplicată asupra dividendelor brute distribuite de persoanele juridice române începând cu anul 2025 atât investitorilor români, cât și celor nerezidenți (posibile reduceri în temeiul Tratatelor de evitare a dublei impuneri și al Directivei privind impozitarea veniturilor din investiții ale societăților afiliate).

Impozitul trebuie declarat și plătit la bugetul de stat până la data de 25 a lunii următoare plății dividendelor.

Dividendele interimare distribuite în cursul anului 2024 pe baza situațiilor financiare interimare vor rămâne supuse impozitului pe dividende de 8% și nu vor fi majorate la finalizarea situațiilor financiare anuale.

Impozitul se aplică și veniturilor sub formă de dividende, inclusiv câștigurilor obținute din deținerea titlurilor de participare definite de legislația privind organismele de plasament colectiv.

În cazul dividendelor/câștigurilor obținute din deținerea titlurilor de participație, distribuite, dar neplătite acționarilor/asociaților/investitorilor până la sfârșitul anului în care a fost aprobată distribuirea, impozitul pe dividende/câștiguri se achită integral până la data de 25 ianuarie a anului următor.

2. Taxa pe construcții

Taxa pe construcții este reintrodusă. Aceasta se calculează prin aplicarea unei cote de 1% la valoarea activelor din categoria Construcții existente în activele contribuabilului la data de 31 decembrie a anului precedent.

Această valoare este redusă cu valoarea clădirilor pentru care se datorează impozitul pe clădiri. Această prevedere se aplică și valorii clădirilor din parcurile industriale, științifice și tehnologice care, potrivit legii, nu beneficiază de scutirea de impozit pe clădiri.

Pentru construcțiile care fac parte din domeniul public/privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale, impozitul este datorat de contribuabilii care le au în administrare, concesiune, utilizare gratuită sau închiriere.

În cazul în care există operațiuni de creștere sau scădere a valorii construcțiilor în anul curent, taxa pe construcții calculată în funcție de valoarea anului precedent nu se recalculează. Aceste modificări sunt luate în considerare pentru determinarea impozitului pe construcții datorat pentru anul următor.

Taxa de construcție este declarată și plătită în două rate egale până la 30 iunie și 31 octombrie.

3. Regimul microcompaniilor

Pragul de venit pentru microîntreprinderi este stabilit la 250.000 de euro, scăzând la 100.000 de euro începând cu 1 ianuarie 2026.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului euro este cel valabil la sfârșitul exercițiului financiar în care au fost înregistrate veniturile. Aceste limite sunt verificate pe baza veniturilor realizate de persoana juridică română la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2025.

Referirea la serviciile de management/consultanță a fost eliminată din definiția microîntreprinderii. Condiția privind proporția veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale la 31 decembrie 2024 nu se aplică pentru calcularea limitei de 250.000 euro.

Începând cu 1 ianuarie 2025, activități specifice precum dezvoltarea de software (CAEN 6210), alte servicii IT (CAEN 6290), restaurante (CAEN 5611), servicii mobile de alimentație (CAEN 5612) și alte servicii de alimentație (CAEN 5622), vor fi, de asemenea, luate în considerare pentru statutul de microîntreprindere supusă unei taxe de 3%.

În cazul în care o microîntreprindere depășește pragul de venit în timpul unui an fiscal, aceasta va fi supusă impozitului pe profit din trimestrul în care pragul este depășit, fără opțiunea de a reaplica regimul de microcompanie.

Limita fiscală de 250.000 de euro (sau 100.000 de euro începând cu 1 ianuarie 2026) se verifică luând în considerare veniturile microîntreprinderii combinate cu veniturile întreprinderilor afiliate.

4. Eliminarea facilităților fiscale specifice anumitor sectoare

Începând cu veniturile din ianuarie 2025, sunt eliminate scutirea de impozit pe venit și facilitățile fiscale privind contribuțiile sociale pentru sectoarele IT, construcții și agricultură.

5. Contribuții la asigurările sociale

Pentru angajații cu contracte individuale de muncă cu normă întreagă sau cu fracțiune de normă, contribuția la asigurările sociale calculată nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției calculat prin aplicarea cotei prevăzute la articolul 138 litera (a) la salariul național brut minim în vigoare pentru luna în care este datorată contribuția la asigurările sociale, care corespunde numărului de zile lucrătoare din luna în care contractul a fost activ.

6. Stimulente fiscale pentru persoanele cu venituri mici

Valoarea de 300 de lei pe lună din salarii și venituri similare salariului este scutită de impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii până la data de 31 decembrie 2025, cu condiția îndeplinirii anumitor condiții:

- salariul de bază brut lunar egal cu salariul minim brut național.
- venitul brut total din salarii nu depășește 4.300 de lei pe lună.
- în cazul în care salariul de bază brut lunar este redus în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și până la 31 decembrie 2025, condiția de scutire de impozit nu va fi considerată îndeplinită.

Pentru calculul contribuțiilor sociale, suma de 300 de lei va fi ajustată în funcție de diverși factori, cum ar fi perioada în care salariul de bază se menține la nivelul minim, data angajării noilor angajați și fracțiunea din lună pentru care se determină venitul.

Prevederile sunt aplicabile veniturilor pentru lunile ianuarie-decembrie 2025.

7. Ajustări privind salariul minim

- Salariul minim brut garantat în plată este majorat la 4.050 lei pe lună începând cu 1 ianuarie 2025.
- Salariul minim brut lunar pentru sectorul construcțiilor este stabilit la 4.582 lei începând cu 1 ianuarie 2025.
- Salariul minim brut lunar pentru sectorul agricol și industria alimentară este stabilit la 4.050 de lei începând cu 1 ianuarie 2025.

Data intrării în vigoare: 1 ianuarie 2025.

[**Solicită o ofertă**](#)

Forvis 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 Forvis 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

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 29 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

**forvis
mazars**