



Tax Alert

April 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Recent legislative changes on the construction tax

On 4 April 2025 the Emergency Ordinance no. 21 amending and supplementing Title X of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code, as well as amending and supplementing several normative acts was published in the Official Gazette no. 300.

The following changes regarding the construction tax are introduced:

- Two differentiated tax rates become applicable, as follows:
 - a. A **tax rate of 0.5%** will be applied to the net value of the constructions existing in the taxpayers' patrimony on 31 December of the previous year/on the last day of the fiscal year preceding the one for which the construction tax is owed. The net value of the constructions represents the value recorded in the debit balance of the corresponding construction accounts, from which the accumulated depreciation value is subtracted.
 - b. A **tax rate of 0.25%** will be applied to the value of constructions in the public/private domain of the state or administrative-territorial units, which are subject to legal acts of administration/concession/free use/rental. In these cases, the tax is owed by the taxpayers who have the constructions under administration/concession/free use/rental.
- (New) Rules are established regarding the calculation, declaration and payment of the tax by taxpayers who apply the modified fiscal year, as well as by those who cease to exist or are newly established during the year.
- A 10% discount on the tax amount is established for taxpayers who pay the tax by 25 May, respectively by the 25th of the fifth month of the modified fiscal year (compared to the standard payment deadlines, which are 30 June and 31 October, respectively the last day of the sixth and tenth month of the modified fiscal year).

Date entering into force: 4 April 2025.

[Request an offer](#)



Noutăți legislative privind impozitul pe construcții („taxa pe stâlp”)

În data de 4 aprilie 2025 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 300 Ordonanța de Urgență nr. 21 pentru modificarea și completarea titlului X din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Se aduc următoarele modificări privind impozitul pe construcții:

- Devin aplicabile două cote de impozitare diferențiate, după cum urmează:
 - a. **Cota de 0,5%** se va aplica asupra valorii nete a construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior/în ultima zi a anului fiscal modificat anterior celui pentru care se datorează impozitul pe construcții. Valoarea netă a construcțiilor reprezintă valoarea evidențiată în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor din care se scade valoarea contabilă cumulată a amortizării acestora.
 - b. **Cota de 0,25%** se va aplica asupra valorii construcțiilor din domeniul public/privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale care fac obiectul actelor juridice de administrare/concesiune/folosință cu titlu gratuit/închiriere. În aceste cazuri, impozitul este datorat de contribuabilii care au construcțiile în administrare/concesiune/folosință cu titlu gratuit/închiriere.
- Sunt prevăzute (noi) reguli privind calcularea, declararea și plata impozitului de către contribuabilii care aplică anul fiscal modificat, respectiv de către cei care își încetează existența sau sunt nou-înființați în cursul anului.
- Se instituie aplicarea unei bonificații de 10% din valoarea impozitului pentru contribuabilii care achită impozitul până la data de 25 mai, respectiv până la data de 25 a celei de-a cincea luni a anului fiscal modificat (față de termenele standard de plată, și anume 30 iunie/31 octombrie, respectiv ultima zi a celei de-a șasea/zecea luni a anului fiscal modificat).

Data intrării în vigoare: 4 aprilie 2025.

[**Solicita 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@forvismazars.com



Bianca Vlad
Partner, Tax
bianca.vlad@forvismazars.com

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 30 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**