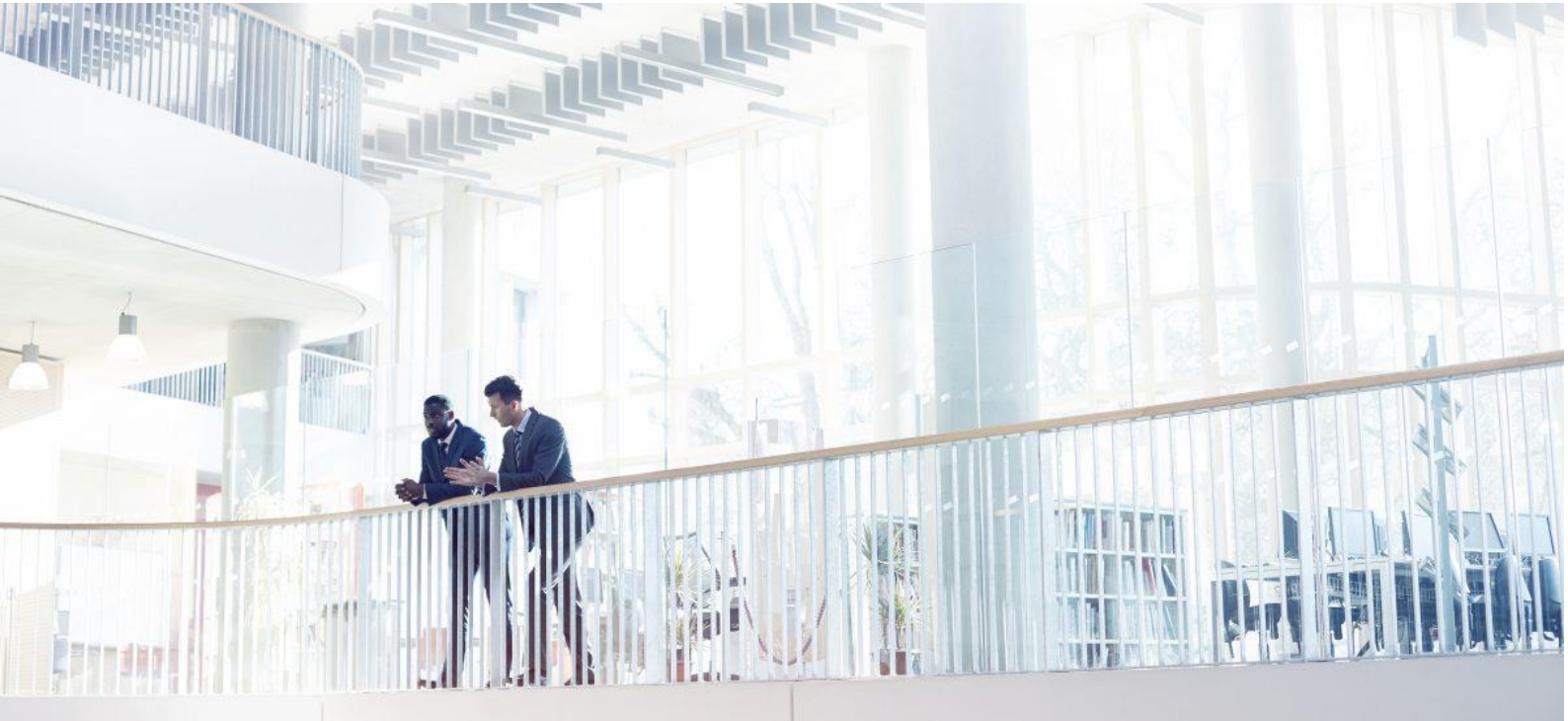




Tax Alert

July 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Tax measures

1. Corporate income tax

- Dividend tax is increased from 10% to 16% and is applicable to dividends distributed starting with January 1, 2026.
- Additional turnover tax for credit institutions will increase from 2% to 4%, starting July 1, 2025, and will be applicable until December 31, 2026.
- The 2% rate will remain applicable during the same period (until December 31, 2026) for credit institutions that hold a market share of less than 0.2% (calculated based on net assets).

2. Personal income tax

- Dividends and capital gains obtained from shares held in collective investment schemes is taxed with 16%. This rate is applicable to dividends distributed starting with January 1, 2026.
- Interest income paid by a Romanian legal entity that issues bonds on capital markets outside Romania and registered in the taxpayer's account during the year is taxed with 10%. The related tax is declared in the Unique Tax Return.
- The obligation to pay social health insurance contribution for pensions exceeding RON 3,000 is introduced for a limited period from August 2025 until December 2027. The contribution applies only to the part exceeding RON 3,000.
- As of September 1, 2025, spouses and parents without personal income will no longer be considered co-insured under another individual's health insurance and will no longer benefit from publicly funded healthcare without contributing to the health insurance system. Individuals who support such dependents may opt to voluntarily insure them by submitting the Single Tax Return (Form 212) to the National Agency for Fiscal Administration. The health insurance contribution is calculated as 10% of six gross minimum salaries (2,430 RON/year based on the applicable minimum gross salary in 2025, namely RON 4,050) payable in full by the supporting person. Payment is made in two instalments: 25% upon submitting the declaration and 75% by May 25 of the following year. The insured status becomes effective on the date the declaration is submitted and remains valid for 12 months.
- Several categories of individuals who previously benefited from health insurance without paying contributions will now be required to pay a 10% health insurance contribution (CASS). These include persons on parental leave, in accommodation leave (for adoption), and recipients of unemployment benefits. The 10% contribution will be withheld at source from the allowances granted, and the

reporting and payment obligations will fall to the paying entities (e.g. the Employment Agency for unemployment benefits).

- The gross allowance for temporary incapacity for work caused by common illnesses or non-occupational accidents will be calculated on a differentiated basis, depending on the duration of each episode of illness, as follows:
 - 55% of the calculation base for medical leave of up to 7 days.
 - 65% of the calculation base for medical leave lasting 8–14 days.
 - 75% of the calculation base for medical leave exceeding 15 days.

Nevertheless, the gross monthly allowance for temporary incapacity for work due to cardiovascular diseases, for which the right to extended medical leave is granted, shall be determined by applying a rate of 75% to the established calculation base.

- Tax rates on gambling income are increased as follows:
 - 4% for income less than RON 10,000.
 - RON 400 plus 20% for the income between RON 10,000 and RON 66,750.
 - RON 11,750 plus 40% for income exceeding RON 66,750 lei.
- Some exemptions from the payment of social health insurance contribution are abolished.

Date of entering into force: 1 August 2025.

3. Value Added Tax

- As of August 1, 2025, the standard VAT rate is increased from 19% to 21%, and the reduced rates of 9% and 5% are increased to 11%.
- The reduced VAT rate of 9% will apply until August 1, 2026, for housing deliveries made by July 31, 2026, based on contracts/legal acts between living persons, concluded until August 1, 2025, which include advance payment (in full or in part) for the purchase of housing. Individuals can benefit from the reduced rate of 9% only once, provided that they have not purchased another housing with reduced VAT after January 1, 2023. The house for which the 9% VAT rate applies must be habitable as such and must have a usable area of no more than 120 sm and a value (including the value of the land) of no more than 600,000 lei (excluding VAT).
- In order to apply the 9% VAT rate, for inter vivos legal acts concluded between July 3 and July 31, 2025, proof of payment of a 20% advance (excluding VAT) must be provided at the time of delivery of the dwelling, no later than July 31, 2025, provided that the purchase contract is concluded by July 31, 2026 inclusive.
- For certain categories of goods and services, for which a reduced rate previously applied, the standard rate of 21% will apply from August 1, 2025:
 - supply of veterinary medicinal products.
 - supply and installation of photovoltaic panels, solar thermal panels, heat pumps, and other high-efficiency, low-emission heating systems, and the supply and installation of components to repair and/or expand such systems.
 - services consisting in providing access to funfairs, amusement parks and recreational parks whose activities are classified under the NACE codes 9321 and 9329, according to the Classification of Activities in the National Economy - NACE, updated by Order of the President of the National Statistical Institute No 337/2007, fairs, exhibitions, exhibitions, cinemas and cultural events, other than those exempted from tax under the provisions of Article 292 paragraph. (1) lit.).
 - services consisting in providing access to sporting events.
- Non-profit entities and the companies fully owned by non-profit entities will no longer benefit from special exemption regimes for construction or delivery of medical equipment and will be taxed at the

standard VAT rate of 21%. If the taxable event occurred prior to August 1, 2025, VAT refund will be applied according to a procedure established by the order of the Minister of Finance, provided that the refund is requested until October 31, 2025.

Date of entering into force: 1 August 2025.

4. Excises

- Starting from August 1, 2025 and January 1, 2026, excise duties will increase for:
 - Alcohol and alcoholic beverages.
 - Gasoline and diesel.

During the period January 1, 2026 – December 31, 2026, excise duties on gasoline and diesel will not be adjusted for inflation.

A government decision is being considered to compensate the excise tax on diesel fuel used as engine fuel for economic purposes.

- Starting from August 1, 2025 and April 1, 2026, excise duties will increase for:
 - Non-alcoholic beverages with added sugar, depending on the total sugar content (i.e., 5-8 g/100 ml, over 8 g/100 ml).
- Starting from August 1, 2025, excise duties will increase for:
 - Processed tobacco products.

During the period from August 1, 2025 – March 31, 2026, the specific excise will be 576.360 lei / 1,000 cigarettes.

- Products with or without nicotine, intended for inhalation without burning.
- Inhalation liquid with or without nicotine (including from April 1, 2026).
- From August 1, 2025, excise duty on still wines and apple cider, pears, mead and fermented drinks made from berries will be introduced at the rate of 10 RON/hl, and from January 1, 2026, it will be increased to 11 RON/hl.
- In this regard, Annexes no. 1 and 2 of Title VIII of Law no. 227/2015 on the Fiscal Code are updated.

Submit RfP



Pachet măsuri fiscale

Principalele modificări prevăd:

1. Impozit pe profit:

- Impozitul pe dividende este majorat de la 10% la 16% și este aplicabil dividendelor distribuite începând cu 1 ianuarie 2026.
- Impozitul suplimentar pe cifra de afaceri pentru instituțiile de credit crește de la 2% la 4%, începând cu 1 iulie 2025 și va fi aplicabilă până la 31 decembrie 2026.
- Cota de 2% rămâne aplicabilă pentru perioada aplicării impozitului (până la 31 decembrie 2026) pentru instituțiile de credit care dețin o cotă de piață mai mică de 0,2% (calculată în baza activelor nete).

2. Impozit pe venit:

- Veniturile sub formă de dividende, inclusiv câștigul obținut ca urmare a deținerii titlurilor de participare la organisme de plasament colectiv se impozitează cu o cotă de 16% din suma acestora. Această cotă este aplicabilă veniturilor din dividendele distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2026.
- Veniturile din dobânzi plătite de o persoană juridică rezidentă în România care emite obligațiuni pe piețe de capital din afara României și înregistrate în contul contribuabilului în cursul anului se impun cu o cotă de 10% din suma acestora. Impozitul aferent se declară în Declarația unică.
- Se introduce obligativitatea plății contribuției la sănătate pentru pensiile mai mari de 3.000 lei, pe o perioadă limitată începând din august 2025 până în decembrie 2027. Contribuția se aplică doar pentru partea ce depășește 3.000 lei.
- Soțul, soția sau părinții fără venituri proprii nu vor mai fi considerați coasigurați ai unei persoane asigurate și nu vor mai beneficia de servicii medicale fără plata contribuției la asigurările sociale de sănătate. Începând cu 1 septembrie 2025, persoanele fizice care au în întreținere aceste categorii pot opta pentru asigurarea lor voluntară, prin depunerea Declarației Unice (Formular 212) la Agenția Națională de Administrare Fiscală. Contribuția de asigurări sociale de sanatate se calculează ca 10% din 6 salarii minime brute (2.430 lei/an la nivelul salariului minim brut aplicabil în 2025, respectiv RON 4.050), achitată integral de persoana care îi are în întreținere. Plata se face în două tranșe: 25% la data depunerii declarației și 75% până la 25 mai a anului următor. Calitatea de asigurat devine activă din data transmiterii declarației și este valabilă pentru 12 luni.
- Mai multe categorii de persoane care anterior beneficiau de asigurare medicală fără plata contribuției vor deveni obligate la plata contribuției de asigurări sociale de sanatate de 10%. Printre acestea se

numără persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului, în concediu de acomodare și beneficiarii indemnizației de șomaj. Contribuția de sănătate, în cuantum de 10%, se va reține la sursă din indemnizațiile acordate, iar obligațiile declarative și de plată revin entităților plătitoare (ex. Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă, în cazul indemnizațiilor de șomaj).

- Indemnizația brută pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau accidente în afara muncii va fi calculată diferențiat, în funcție de durata fiecărui episod de boală, astfel:
 - 55% din baza de calcul, pentru concedii medicale de până la 7 zile.
 - 65% din baza de calcul, pentru concedii cu durata de 8–14 zile.
 - 75% din baza de calcul, pentru concedii medicale de peste 15 zile.

Totuși, cuantumul brut lunar al indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă pentru bolile cardiovasculare pentru care se prevede dreptul la concediu medical pe o perioadă îndelungată se determină prin aplicarea procentului de 75% asupra bazei de calcul stabilite.

- Cotele de impozitare al veniturilor din jocuri de noroc se majorează, după cum urmează:
 - 4% pentru veniturile ce nu depășesc plafonul de 10.000 lei.
 - 400 lei la care se adaugă 20% pentru veniturile cuprinse între 10.000 și 66.750 lei.
 - 11.750 lei la care se adaugă 40% pentru veniturile mai mari de 66.750 lei.

Data intrării în vigoare: 1 august 2025.

3. Taxa pe valoare adăugată:

- Începând cu 1 August 2025 se majorează cota standard de TVA de la 19% la 21%, iar cotele reduse de 9% și respectiv 5% se majorează la 11%.
- Cota redusă de TVA de 9% se va aplica în perioada 1 august 2025 – 1 August 2026 pentru livrările de locuințe până la data de 31 iulie 2026, în baza unor contracte/acte juridice între vii, încheiate până la data de 1 August 2025, care prevăd plata în avans (integrală sau parțială) pentru achiziționarea locuinței. Persoanele fizice pot beneficia o singură dată de cota redusă de 9%, cu condiția să nu fi achiziționat o altă locuință cu TVA redusă începând cu 1 ianuarie 2023. Locuința pentru care se aplică cota de 9% trebuie să fie locuibilă ca atare și să aibă o suprafață utilă de maxim 120 mp și o valoare (inclusiv valoarea terenului) de maxim 600.000 lei (exclusiv TVA).
- În vederea aplicării cotei de 9%, pentru actele juridice între vii încheiate în perioada 3 iulie – 31 iulie 2025, la data livrării locuinței trebuie să se facă dovada achitării unui avans de 20% (exclusiv TVA) până la data de 31 iulie 2025 inclusiv, sub condiția încheierii contractului de vânzare-cumpărare până la data de 31 iulie 2026 inclusiv.
- Pentru anumite categorii de bunuri și servicii, pentru care anterior se aplica o cotă redusă, începând cu data de 1 august 2025 se va aplica cota standard de 21%, precum:
 - livrarea de medicamente de uz veterinar.
 - livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, precum și livrarea și instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea acestor sisteme.
 - serviciile constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, potrivit [Clasificării](#) activităților din economia națională - CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică [nr. 337/2007](#), târguri, expoziții, cinematografe și evenimente culturale, altele decât cele scutite de taxă potrivit dispozițiilor art. 292 alin. (1) [lit. m](#)).
 - serviciile constând în permiterea accesului la evenimente sportive.

- Entitățile nonprofit și societățile deținute integral de acestea nu vor mai beneficia de regimuri speciale de scutire pentru construcții sau livrare de echipamente medicale și vor fi taxate cu cota standard de TVA de 21%. În cazul în care faptul generator de taxă a intervenit anterior datei de 1 August 2025 se aplică restituirea TVA conform unei proceduri stabilite prin ordinul ministrului finanțelor, cu condiția ca restituirea să fie solicitată până cel târziu 31 Octombrie 2025.

Data intrării în vigoare: 1 august 2025.

4. Accize:

- Începând cu 1 august 2025 și 1 ianuarie 2026, se majorează accizele pentru:
 - Alcool și băuturi alcoolice.
 - Benzină și motorină.

În perioada 1 ianuarie 2026 – 31 decembrie 2026, accizele la benzină și motorină nu se vor mai ajusta cu inflația.

Se are în vedere o hotărâre de Guvern pentru compensarea accizei la motorina folosită drept combustibil pentru motor, în scopuri economice.

- Începând cu 1 august 2025 și 1 aprilie 2026, se majorează accizele pentru:
 - băuturile nealcoolice cu zahăr adăugat, în funcție de conținutul total de zahăr (i.e., 5-8 g/100 ml, peste 8 g/100 ml).
- Începând cu 1 august 2025 se majorează accizele pentru:
 - Produse din tutun prelucrat.

În perioada în perioada 1 august 2025 – 31 martie 2026 – acciza specifică va fi de 576,360 lei / 1.000 țigarete.

- Produse cu sau fără nicotină, destinate inhalării fără ardere.
- Lichid pentru inhalare cu sau fără nicotină (inclusiv din 1 aprilie 2026).
- Începând cu 1 august 2025 se introduce acciza pentru vinurile liniștite și cidru de mere, pere, hidromel și băuturi fermentate din fructe de pădure în quantum de 10 lei/hl, iar începând cu 1 ianuarie 2026 acestea se vor majora la 11 lei/hl.
- În acest sens se actualizează anexele nr. 1 și 2 de la titlul VIII al Legii nr. 227 / 2015 privind Codul fiscal.

[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 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