



Tax Alert

September 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Package II of Fiscal Measures

The Draft Law on establishing measures to restore and streamline public resources provides for amendments and additions to the Fiscal Code and the Fiscal Procedure Code, alongside to other relevant normative acts.

The document is to be published in the Official Gazette, with phased applicability starting on November 1, 2025, and January 1, 2026, respectively, depending on the specific provisions.

I. Amendments to Law 227/2015 on the Tax Code

1. Corporate income tax

a. Limitation of deductibility of intra-group expenses

- A limitation on tax deductibility is introduced for certain expenses incurred with non-resident affiliated entities, applicable to taxpayers with a turnover **of less than €50 million**.
- Intellectual property, management, and consulting expenses will be deductible up to a **limit of 1% of the taxpayer's total expenses**.

Exceptions to the application of the deductibility limitation apply for:

- Taxpayers who recorded a turnover of more than €50 million in the previous year (i.e., taxpayers who are subject to minimum turnover tax), as well as credit institutions;
- Taxpayers who have an advance pricing agreement or who, starting with the 2027 tax year/modified tax year beginning in 2027, request such an agreement covering transactions with non-resident affiliated entities;
- Expenses related to transactions with Romanian affiliated entities or with non-residents who have their place of effective management in Romania;
- Expenses from non-resident affiliated entities for obtaining trademarks, industrial designs, copyrights, and the like, registered in Romania;
- Expenses from non-resident affiliated entities that are capitalized in the value of fixed assets.

2. Income Tax

a. Changes regarding the taxation of income from the provision of accommodation services, respectively from the rental of properties from own patrimony

- Income from short-term rentals of rooms in personal residences (i.e., a maximum of 7 rooms), which is currently taxed based on annual income norms, will be taxed based on net income, determined as the difference between gross income and a flat rate of 30%
- Income from the provision of accommodation services, as well as income from the short-term rental of more than 7 rooms located in personal residences, will be taxed as income from independent activities by applying a 10% rate to the net income determined by deducting a flat rate of 30% from the gross income.

b. Changes in tax rates for capital gains earned by individuals

- The tax applicable to capital gains from sale of shares and from transactions with derivative financial instruments, carried out through intermediaries registered in Romania, is modified as follows:
 - The tax rate has been increased **from 1% to 3%** for gains from financial instruments and from the transfer of shares held for more than 365 days.
 - The tax rate has been increased **from 3% to 6%** for gains from financial instruments and from the transfer of shares held for less than 365 days from the date of acquisition.
- The tax rate applicable to capital gains, other than those made through intermediaries registered in Romania, but also to gains related to transactions with financial instruments and to transfer of investment gold, increases from 10% to 16%

c. Changes regarding the taxation of income from virtual currency transfers

- The tax rate for income from transfer of virtual currency is increased from 10% to 16%, applicable to the net gain declared in the Annual Tax Return.

d. Change regarding the calculation basis for the Health Insurance Contribution (CASS) for income from independent activities

- The ceiling for the annual calculation basis for CASS is increased from 60 (currently) to 72 gross minimum wages per country.

3. Local taxes

a. Property tax

- The taxable value calculated in lei/m² applicable for the tax on buildings owned by individuals is increased, depending on the type of building
- The list of properties exempted from paying the tax or fees on buildings is being narrowed, while the cases in which the local council/General Council of Bucharest Municipality may grant exemption or reduction of building tax are restricted.
- In addition, the following are eliminated, among others: (i) the reduction of the correction coefficient for apartments in blocks with more than 3 floors and 8 apartments; (ii) the reduction of the taxable value based on the age of the building.

b. Land tax and fee

- The conditions for applying exemption and reduction of the land tax are expanded, clear obligations regarding supporting documentation are introduced, and the reference values for calculating the tax are increased, with an impact on all categories of use

c. Vehicle tax

- The tax on vehicles increases depending on engine capacity and pollution standards, and local authorities may apply additional rates of up to 100% on top of the maximum levels set. The tax exemption for electric vehicles is eliminated, and they will be subject to an annual tax of RON 40.
- The tax reduction for hybrid vehicles is being modified, with a maximum 30% tax reduction to be applied to vehicles with CO₂ emissions of 50 g/km or less.

d. Special tax on high-value immovable and movable property

The tax rate applicable to high-value property is increased from **0.3%** to **0.9%**, applicable to the difference between:

- The taxable value of the building and the ceiling of RON 2,500,000 (for residential buildings)
- The purchase value of the car and the ceiling of RON 375,000 (for cars)

The amendments from above shall enter into force on January 1, 2026.

II. Amendments regarding Law 207/2015 on the Fiscal Procedure Code

1. Updates of the criteria of fiscal risk used by the Romanian Tax Authorities („RTA”)

- The general criteria used by the RTA for the classification of taxpayers in the main risk classes are supplemented by 3 new criteria regarding the use of modern means of payment, the financial capacity to pay (early warning) of tax obligations, respectively the information / facts in the tax record.

2. Payment rescheduling

- In order to approve a payment rescheduling, taxpayers must submit a guarantee contract in authentic form.
- The guarantor becomes liable for of the tax obligations of the taxpayer and may be subject to forced execution including for the accessories due (interest, penalties, increases)
- New conditions are introduced to maintain the validity of the payment rescheduling.
- The conditions for the application of simplified rescheduling are modified, by introducing maximum thresholds of the tax obligations for which it can be granted (for individuals, it applies for outstanding tax obligations of up to RON 100,000, and for legal entities for outstanding tax obligations of up to RON 400,000).

3. Declaration of tax inactivity

- Taxpayers without a bank account in Romania or without annual financial statements submitted within 5 months of the deadline automatically become inactive.
- If they are not reactivated within 12 months, they are dissolved ex officio.

III. Amendments of Law 31/1990

1. Changes regarding minimum share capital

- The limits for the minimum share capital for Limited Liability Companies (LLCs) are modified, as follows: (a) 500 lei – for newly established LLCs, respectively (b) 5,000 lei – for LLCs with a net turnover of over 400,000 lei.
- The term of compliance with the new share capital limits for existing companies is 2 years.

2. Distributions of dividends and loans to shareholders

a. Dividend distributions

- The dividend distributions from the profit of a current financial year will be made only after the constitution of the legal reserves, the coverage of the deferred accounting loss and the constitution of the statutory reserves (if applicable), and after the replenishment of the net assets at the minimum value provided by law.
- In addition, the distribution of interim dividends is allowed only after the replenishment of the net assets at the minimum amount provided by law.
- In case of non-compliance with the new conditions, a fine between 10,000 and 200,000 lei is applied.

b. Repayment of loans and other financing granted by shareholders

- Companies that have loans or other financing from shareholders and that do not meet the net asset condition at the minimum value within 2 years from the end of the financial year following this finding, are obliged to increase the share capital by converting the debts into share capital;
- In case of non-compliance with this condition, a fine between 40,000 and 300,000 lei is applied.

IV. Other provisions

1. Notifying the RTA for sale of shares in a Romanian LLC

- The assignment of the shares of a shareholder who controls an LLC is enforceable against the RTA if the RTA is notified within 15 days from the date of the transfer. In case of the existence of outstanding tax obligations, it is necessary to provide guarantees.

2. Logistic tax

- A fee of RON 25 is introduced for each non-EU parcel with a declared value of less than 150 EURO.
- The obligation to collect, report and transfer the tax to the state budget lies with the postal operators.

3. Banking obligations for newly registered companies

- Newly established entities have the obligation to open a payment account in Romania or at the Treasury within 60 working days from the date of establishment.

4. Mandatory POS

- Economic operators have the obligation to install and accept payment via POS within 30 days of the request.
- In areas without a communication network, the deadline is extended to 12 months from the date of connection to the necessary infrastructure.

5. Supervision and control

- The inspectors of the RTA, the Customs Agency and the Labor Inspectorate will have the obligation to use "bodycams" and portable photo-video cameras in controls carried out in public spaces.
- The recorded materials will be kept for 6 months, in compliance with the provisions of the GDPR.

The amendments referred to in points 1, 3 - 5 shall enter into force immediately after publication. The ones from point 2 shall enter into force as of 1 November 2025.

Submit RfP



Pachetul II de modificări fiscale

Proiectul de lege privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice vizează modificarea și completarea Codului Fiscal și a Codului de Procedură Fiscală, dar și a altor acte normative relevante.

Legea urmează să fie publicată în Monitorul Oficial, cu aplicabilitate etapizată începând cu 1 noiembrie 2025 și respectiv începând cu 1 ianuarie 2026, în funcție de prevederile specifice.

I. Modificari asupra Legii 227/2015 privind Codul Fiscal

1. Impozit pe profit

- Se introduce o limitare a deductibilității fiscale pentru anumite cheltuieli înregistrate cu entități afiliate nerezidente, aplicabilă contribuabililor cu cifra de afaceri sub 50 milioane euro.
- Cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală, de management și consultanță vor fi deductibile din perspectiva impozitului pe profit în limita a 1% din totalul cheltuielilor înregistrate de contribuabil.

Excepții de la aplicarea limitării de deductibilitate se aplică pentru:

- Contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50 milioane euro (i.e., contribuabilii care sunt subiect al impozitului minim pe cifra de afaceri), precum și instituțiile de credit;
- Contribuabilii care dețin un acord de preț în avans sau care începând cu anul fiscal 2027 / anul fiscal modificat care începe în anul 2027, solicită un astfel de acord care are ca obiect tranzacțiile derulate cu entitățile afiliate nerezidente;
- Cheltuielile aferente tranzacțiilor cu entitățile afiliate române sau cu nerezidenți care au locul conducerii efective în România;

- Cheltuielile de la entități afiliate nerezidente pentru obținerea mărcilor, desenelor și modelelor industriale, drepturilor de autor, și alte asemenea, înregistrate în România;
- Cheltuieli de la entitățile afiliate nerezidente care se capitalizează în valoarea imobilizărilor.

2. Impozitul pe Venit

a. Modificări privind taxarea veniturilor din prestarea de servicii de cazare, respectiv din închirierea proprietăților din patrimoniul personal

- Veniturile realizate din închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuință personală (i.e., maxim 7 camere) care în prezent sunt impozitate pe baza normei anuale de venit, vor fi impozitate pe baza venitului net, determinat ca diferență între venitul brut și cota forfetară de 30%.
- Veniturile din prestarea de servicii de cazare, precum și cele din închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală se vor impozita ca venituri din activități independente prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net determinat prin deducerea unui cote forfetare de 30% din venitul brut.

b. Modificări privind impozitarea câștigurilor de capital obținute de persoane fizice

- Pentru câștigurile din transferul de titluri de valoare și câștigurile aferente operațiunilor cu instrumente financiare derivate, realizate prin intermediari înregistrați în România, cotele de impozitare se modifică astfel:
 - Cota de impozitare se majorează de la 1% la 3% pentru câștigurile din instrumente financiare și din transferul titlurilor de valoare deținute pentru o perioadă de peste 365 de zile.
 - Cota de impozitare se majorează de la 3% la 6% pentru câștigurile din instrumente financiare și din transferul titlurilor de valoare deținute pe o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii.
- Cota de impozit aplicabilă câștigurilor de capital, altele decât cele efectuate prin intermediari înregistrați în România, dar și pentru câștiguri aferente operațiunilor cu instrumente financiare și transferul aurului de investiții, se majorează de la 10% la 16%.

c. Modificări privind impozitarea veniturilor din transferul de monedă virtuală

- Cota de impozitare pentru veniturile din transferul de monedă virtuală se majorează de la 10% la 16%, aplicabilă câștigului net declarat prin declarația unică.

d. Modificare privind baza de calcul pentru Contribuția de Asigurări Sociale de Sănătate (CASS) datorată pentru veniturile din activități independente

- Plafonul bazei anuale de calcul pentru CASS este majorat de la 60 (în prezent) la 72 de salarii minime brute pe țară.

3. Taxe locale

a. Impozitul pe clădiri

- Valoarea impozabilă calculată în lei / m² aplicabilă pentru impozitul pe clădiri deținute de persoane fizice se majorează, în funcție de tipul clădirii.

- Se restrange lista imobilelor scutite de la plata impozitului sau taxei pe clădiri, cât și cazurile în care consiliul local / Consiliul General al Municipiului București pot acorda scutire sau reducere a impozitului pe clădiri.
- Additional, se elimină, printre altele: (i) reducerea coeficientului de corecție pentru apartamentele din blocuri cu peste 3 niveluri și 8 apartamente; (ii) reducerea valorii impozabile în funcție de vechimea clădirii.

b. Impozitul și taxa pe teren

- Se extind condițiile pentru aplicarea scutirilor și reducerilor pentru impozitul pe teren, se introduc obligații clare privind documentația justificativă, iar valorile de referință pentru calculul taxei sunt majorate, cu impact asupra tuturor categoriilor de folosință.

c. Impozitul asupra autovehiculelor

- Impozitul pe mijloacele de transport se majorează în funcție de capacitatea cilindrică și norma de poluare, iar autoritățile locale pot aplica cote adiționale de până la 100% față de nivelurile maxime stabilite.
- Scutirea de impozit pentru autovehiculele acționate electric se elimină, urmând ca acestea să fie supuse unui impozit anual în valoare de 40 de lei.
- Reducerea de impozit pentru mijloacele de transport hibride se modifică, urmând a fi aplicată o reducere de maximum 30% din impozit pentru vehiculele ale căror emisii de CO₂ sunt mai mici sau egale cu 50 g/km.

d. Impozitul special pentru bunurile imobile și mobile de valoare mare

- Se majorează cota de impozit aplicabilă bunurilor de mare valoare de la 0,3% la 0,9%, aplicabilă asupra diferenței dintre:
 - valoarea impozabilă a clădirii și plafonul de 2.500.000 lei (pentru clădiri rezidențiale);
 - valoarea de achiziție a autoturismului și plafonul de 375.000 lei (pentru autoturisme).

Modificările menționate mai sus intră în vigoare la 1 ianuarie 2026

II. Modificări cu privire la Legea 207/2015 Codul de Procedura Fiscala

1. Actualizarea criteriilor generale în analiza de risc a Agenției Naționale pentru Administrare Fiscală (ANAF)

- Criteriile generale utilizate de ANAF pentru încadrarea contribuabililor în clasele principale de risc se suplimentează cu 3 noi criterii privind utilizarea mijloacelor moderne de plată, capacitatea financiară de plată (alertă timpurie) a obligațiilor fiscale, respectiv informațiile / faptele din cazierul fiscal.

2. Eșalonare la plată

- Pentru aprobarea unei eșalonări la plată, contribuabilii trebuie să depună un contract de fidejusiune în formă autentică.
- Fideiutorul devine garant al obligației fiscale și poate fi supus executării silite inclusiv pentru accesoriile datorate (dobânzi, penalități, majorări).
- Se introduc noi condiții pentru menținerea valabilității eșalonării la plată.

- Se modifică condițiile pentru aplicarea eșalonării simplificate, prin introducerea de praguri maxime a obligațiilor fiscale pentru care se poate acorda (pentru persoane fizice, se aplică pentru obligații fiscale restante de maximum 100.000 lei, iar pentru persoane juridice pentru obligații fiscale restante de până la 400.000 lei).

3. Declararea inactivității fiscale

- Contribuabilii fără cont bancar în România sau fără situații financiare anuale depuse în termen de 5 luni de la termen devin inactivi automat.
- Dacă nu se reactivează în 12 luni, sunt dizolvați din oficiu.

III. Modificări cu privire la Legea nr. 31/1990

1. Modificări privind capitalul social

- Se modifică limitele pentru capitalul social minim pentru Societățile cu Răspundere Limitată (SRL), după cum urmează: (a) 500 lei – pentru SRL nou-înființată, respectiv (b) 5.000 lei – pentru SRL cu cifră de afaceri netă peste 400.000 lei.
- Termenul de conformare cu noile limite ale capitalului social pentru societățile existente este de 2 ani.

2. Acordarea de dividende / dividende interimare și împrumuturi către acționari

a. Acordarea de dividende / dividende interimare

- Distribuiri de dividende din profitul unui exercițiu financiar curent se va realiza numai după constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderii contabile reportate și constituirea rezervelor staturate (dacă este cazul), și după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege.
- Adițional, distribuirea de dividende interimare este permisă numai după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege.
- În cazul nerespectării noilor condiții, se aplică amendă cuprinsă între 10.000 și 200.000 lei.

b. Rambursarea de împrumuturi sau alte finanțări de la acționari

- Societățile care au împrumuturi sau alte finanțări de la acționari și care nu îndeplinesc condiția activului net la valoarea minimă în termen de 2 ani de la încheierea exercițiului financiar ulterior când s-a constatat aceasta, sunt obligate la majorarea capitalului social prin conversia datoriilor către acționari;
- În cazul nerespectării acestei condiții, se aplică amendă cuprinsă între 40.000 și 300.000 lei.

IV. Alte prevederi

1. Obligații privind cesiunea de părți sociale deținute într-un SRL

- Cesiunea părților sociale ale unui asociat care deține controlul unei SRL este opozabilă organului fiscal doar dacă organul fiscal este notificat în termen de 15 zile de la data cesiunii, iar în cazul existenței unor obligații fiscale restante, se impune constituirea de garanții.

2. Taxă logistică

- Se introduce o taxă de RON 25 pentru fiecare colet extracomunitar cu valoare declarată sub 150 de EURO.
- Obligația de colectare, raportare și virare a taxei la bugetul de stat o vor avea furnizorii de servicii poștale.

3. Obligații bancare pentru entități nou înființate

- Entitățile nou înființate au obligația de a deschide un cont de plăți în România sau la Trezorerie în termen de 60 de zile lucrătoare de la data înființării.

4. POS obligatoriu

- Operatorii economici au obligația de a instala și accepta plata prin POS în termen de 30 de zile de la solicitare.
- În zonele fără rețea de comunicații, termenul se extinde la 12 luni de la data conectării la infrastructura necesară.

5. Supraveghere și control

- Inspectorii ANAF, Agenției Vamale și ai Inspectoratului Muncii vor avea obligația folosirii “bodycams” și camere foto-video portabile în controale efectuate în spații publice.
- Materialele înregistrate vor fi păstrate timp de 6 luni, cu respectarea prevederilor GDPR.

Modificările menționate la punctele 1,3-5 intră în vigoare imediat după publicare, iar cele de la punctul 2 începând cu 1 noiembrie.

[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@forvismazars.com



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



Lucian Dumitru
Partner, Tax
lucian.dumitru@forvismazars.com



Liviu Gheorghiu
Partner, Tax
liviu.gheorghiu@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**