



Tax Alert

December 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Draft Emergency Ordinance on Amending and Supplementing Fiscal-Budgetary Measures

On 22nd of December 2025, the Ministry of Finance published on its website a draft Emergency Ordinance amending and supplementing Law No. 227/2015 on the Fiscal Code, regulating certain fiscal-budgetary measures, as well as amending and supplementing other normative acts

The Ordinance is to be published in the Official Gazette, with phased applicability starting from **1st of January 2026**.

I. Amendments to Law no. 227/2015 on the Fiscal Code

1. Minimum turnover tax – IMCA

- The minimum turnover tax rate for the 2026 fiscal year is reduced to 0.5%.
- Provisions regarding the minimum turnover tax shall apply until 31st of December 2026.

2. Additional tax for legal entities operating in the oil and natural gas sectors

- The specific turnover tax is extended until 31st of December 2026.

3. Natural monopoly tax in the electricity and natural gas sectors and tax on income from natural resource exploitation

- The application of taxes for operators in the energy and gas sectors, as well as for the exploitation of mineral resources (including oil, ferrous and non-ferrous ore, or coal), is extended until 31st of December 2027.

4. Micro-enterprise income tax

- A single income tax rate of 1% is introduced for micro-enterprises (companies with an income under EUR 100,000), regardless of the NACE code, starting with 1st of January 2026.

5. Personal income tax

- The tax rate will increase from 10% to 16%, starting January 1, 2026, for the following categories of income:
 - Income from goods and/or services received by a shareholder from a legal entity for the shareholder's personal benefit.
 - Amounts paid to a shareholder, for the shareholder's personal benefit, for goods or services purchased from that shareholder exceeding the market price for such goods or services.
- The tax exemption for part of the salary is extended (RON 300 between 1st of January 2026 – 30th of June 2026; and RON 200 between 1st of July 2026 – 31st of December 2026), under certain conditions.

6. Fiscal warehouse activities

- Definitions are introduced for: wholesaler of energy products with storage, wholesaler of energy products without storage, and alcoholic beverages and manufactured tobacco wholesaler.
- The fiscal warehouses, registered consignees, registered consignors, and authorized importers will be authorized by a Commission established within NAFA (National Agency for Fiscal Administration), taking over this responsibility from the RCA (Romanian Customs Authority) starting with 1st of March 2026.
- Authorized warehouse keepers with a high fiscal risk must guarantee excise duty payments and submit a self-declaration on own responsibility regarding the quantity of excisable products intended for dispatch. The level of the newly introduced guarantee is 120% of the excise value corresponding to the quantity of excisable products intended for dispatch. These provisions will enter into force on 1st of March 2026.
- Specific provisions are introduced for determining the level of the fiscal risk for authorized warehouse keepers, such as: being a newly established entity (under 12 months), being inactive within the last 12 months, having the headquarters at a law firm, having submitted the tax statements in last 12 months with more than 5 days delay, etc.
- New cumulative conditions for obtaining wholesale marketing certificates for energy products are introduced, namely a guarantee of RON 2,500,000 and fixed tangible assets of at least RON 2,500,000. For wholesalers of alcohol and tobacco, a guarantee of RON 250,000 is introduced.
- Economic operators who already hold authorizations for tax warehouses or are registered consignees, registered consignors, authorized importers, as well as economic operators who hold certificates for the distribution and wholesale of alcoholic beverages, processed tobacco and energy products must re-apply for authorization or registration between 1st of March 2026, and 31st of May 2026.

7. Construction tax

- The construction tax, also known as the "pole tax", will be eliminated starting with 2027.

II. Amendments to the Government Emergency Ordinance no. 120/2021

RO e-Factura

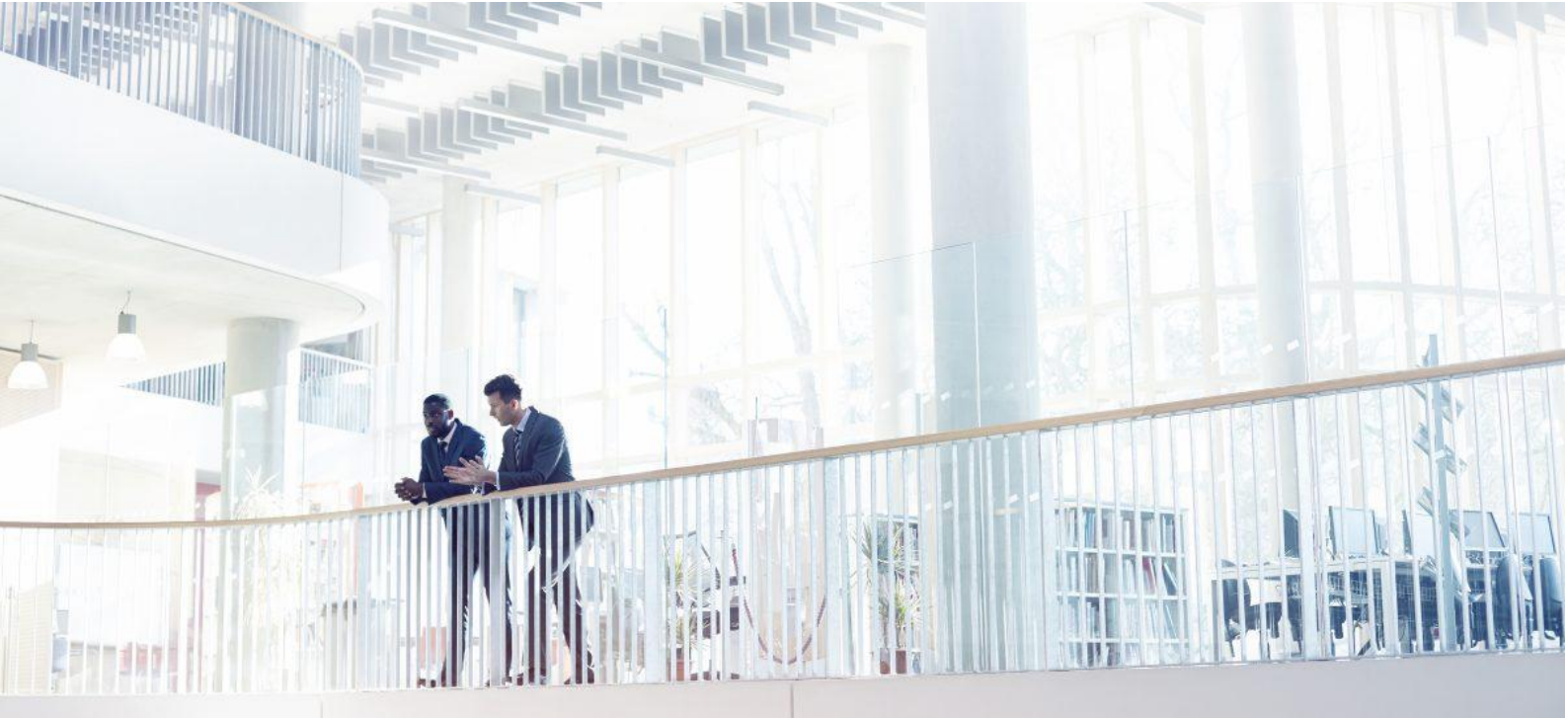
- Taxable persons established in Romania, will be required to submit invoices through the RO e-Factura system starting with 1st of January 2026, for supplies of goods/services to persons not established in Romania but registered for VAT purposes in Romania
- The deadline for submitting invoices is changed to 5 working days (from the previous 5 calendar days), starting with 1st of January 2026.

III. Amendments to the Government Emergency Ordinance no. 70/2024

RO e-VAT

- The obligation to submit the results of checks regarding differences communicated through the RO e-VAT Compliance Notification is eliminated.
- Provisions regarding the risk of undue VAT refunds in cases where significant differences are identified remain in place.
- In case of companies applying the VAT on cash regime, the RO e-VAT Compliance Notifications are suspended until September 30, 2026.

Submit RfP



Proiect de Ordonanță de urgență privind modificarea și completarea unor măsuri fiscal bugetare

În data de 22 decembrie 2025, pe site-ul Ministerului Finanțelor a fost publicat un proiect de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Ordonanța urmează să fie publicată în Monitorul Oficial, cu aplicabilitate etapizată începând cu 1 ianuarie 2026.

I. Modificări asupra Legii 227/2015 privind Codul Fiscal

1. Impozitul minim pe cifra de afaceri - IMCA

- Cota de impozit minim pe cifra de afaceri pentru anul fiscal 2026 se reduce la 0,5%.
- Prevederile referitoare la impozitul minim pe cifra de afaceri se aplică până la 31 decembrie 2026.

2. Impozitul suplimentar pentru persoane juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

- Impozitul specific pe cifra de afaceri se prelungește până la data de 31 decembrie 2026.

3. Impozitul pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural precum și impozitul pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale

- Se prelungește până la data de 31 decembrie 2027 aplicarea impozitelor pentru operatorii din sectoarele energie și gaze, precum și pentru exploatarea resurselor minerale, inclusiv petrol, minereuri feroase și neferoase sau cărbune.

4. Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- Se introduce o cotă unică de impozit pe veniturile microîntreprinderilor de 1% (companii ale căror venituri nu depășesc 100,000 de Euro), indiferent de codul CAEN, începând cu 1 ianuarie 2026.

5. Impozitul pe venit

- Cota de impozit va crește de la 10 la 16%, începând cu 1 ianuarie 2026 pentru următoarele categorii de venituri:
 - Venituri din bunuri și/sau serviciile primite de un acționar, de la o persoană juridică în folosul personal al acestuia
 - Sumele plătite unui acționar, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii.
- Se prelungește neimpozitarea unui cuantum din salariu (300 de lei în perioada 1 ianuarie 2026 – 30 iunie 2026, respectiv 200 de lei în perioada 1 iulie 2026 – 31 decembrie 2026), cu respectarea anumitor condiții.

6. Activitatea antrepozitelor fiscale

- Sunt introduse definiții pentru: angrosist de produse energetice cu depozitare, angrosist de produse energetice fără depozitare, angrosist de băuturi alcoolice și tutun prelucrat;
- Antrepozitele fiscale, destinatarii înregistrați, expeditorii înregistrați și importatorii autorizați vor fi autorizați de către o Comisie instituită la nivelul ANAF, preluând această responsabilitate de la AVR începând cu 1 martie 2026.
- Antrepozitarul autorizat care prezintă risc fiscal ridicat va fi obligat să garanteze plata accizelor și să depună o declarație pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o expedieze. Noua garanție este de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o expedieze. Prevederile intră în vigoare începând cu 1 martie 2026.
- Se introduc prevederi specifice privind stabilirea gradului de risc fiscal ridicat pentru antrepozitarii autorizați, printre care se numără: companiile înființate în ultimele 12 luni, companiile declarate inactice în ultimele 12 luni, companiile care au domiciliul fiscal declarat la sediul unui cabinet de avocatură, companiile care în ultimele 12 luni au depus declarațiile fiscale cu o întârziere mai mare de 5 zile de la termenul legal, etc.
- Se introduc noi condiții cumulative pentru obținerea atestatelor de comercializare de către angrosiștii de produse energetice: garanție de 2.500.000 RON și active corporale fixe de minimum 2.500.000 RON, iar pentru angrosiștii de băuturi alcoolice și tutun, se introduce o garanție de 250.000 RON.
- Operatorii economici care dețin deja autorizații de antrepozite fiscale sau sunt destinatari înregistrați, expeditori înregistrați, importatori autorizați, precum și operatorii economici care dețin atestate de distribuție și comercializare angro băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice, vor avea obligația de a solicita din nou autorizarea sau înregistrarea în perioada 1 martie 2026 – 31 mai 2026.

7. Impozitul pe construcții

- Impozitul pe construcții, cunoscut și sub numele de “taxa pe stâlp” se elimină începând cu anul 2027.

II. Modificări asupra OUG nr. 120/2021

RO e-Factura

- Persoanele impozabile stabilite în România, vor avea obligația să transmită facturile emise în sistemul RO e-Factura, începând cu 1 ianuarie 2026, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii care au locul

livrării/prestării în România către persoane nestabilite în România, dar înregistrate în scopuri de TVA în România,

- Termenul de transmitere al facturilor se modifică la 5 zile lucrătoare (față de 5 zile calendaristice anterior), începând cu 1 ianuarie 2026.

III. Modificări asupra OUG nr. 70/2024

RO e-TVA

- Obligația de a transmite rezultatul verificărilor asupra diferențelor comunicate prin Notificarea de conformare RO e-TVA se elimină.
- Sunt menținute prevederile referitoare la existența unui risc de rambursare necuvenită a TVA în cazul în care sunt sesizate diferențe semnificative.
- În cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare, Notificările de conformare RO e-TVA sunt suspendate până la data de 30 septembrie 2026.

[**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**