



Tax Alert

January 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Tax updates

Ordinance no. 6/2026 for the completion of Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code, as well as certain fiscal-budgetary measures was published in the Official Gazette no. 77 dated January 30, 2026.

The main amendments are as follows:

1. Deductibility of intra-group expenses

The measure limiting the deductibility of expenses for intellectual property rights, management and consultancy in relation to non-resident affiliated entities has been repealed.

The rule provided that, starting with January 1, 2026, taxpayers with a turnover below EUR 50 mil. which incur expenses related to intellectual property rights, management or consultancy services from non-resident related parties would be limited to for Corporate Income Tax purposes up to a maximum of 1% of their total expenses. (Full details can be found in our previous [Tax Alert](#)).

According to the official communication, OECD representatives pointed out that the wording of Article 25¹ could give rise to risks of double taxation and discriminatory treatment, particularly between resident and non-resident affiliates. At the same time, the legal provisions raise potential interpretation difficulties and could influence the way in which operational results are reported for the taxpayers affected.

Following these observations, the OECD recommended temporary suspension of the provision to allow for a detailed analysis of compliance with international standards, including possible implications for the arm's length principle. This analysis will be carried out in the coming period by the Romanian Government in collaboration with OECD experts.

The Government emphasizes that the elimination of Article 25¹ is a temporary measure, with a view to reintroducing an adjusted version consistent with OECD rules, in accordance with Romania's commitments in the accession process.

2. Secondary offices registered for payroll taxes

Taxpayers having more than one secondary office acting as salary taxpayer within the same administrative-territorial unit are required to designate one secondary office as the sole salary taxpayer for that territorial unit. The designated working office must be registered with the competent tax authority for salary tax purposes, covering all offices within that administrative-territorial unit.

Where secondary offices are located in the same administrative-territorial unit as the taxpayer's fiscal domicile, no separate salary tax registration is required. Salary-related tax obligations are declared and paid using the taxpayer's own tax identification code.

Where multiple secondary offices are already registered for salary tax purposes within the same administrative-territorial unit, taxpayers must notify the tax authorities of the designated secondary office by 30 June 2026. The tax identification code of the designated secondary office will remain active, while the tax codes of the other secondary offices will be deregistered ex officio.

3. RO e-Factura system

Taxable individuals carrying out economic activities and identified for tax purposes through a personal numerical code (CNP) are exempt from the obligation to use the RO e-Factura system until June 1, 2026. Those who have already been enrolled in the mandatory RO e-Factura Registry may request the removal.

Taxable individuals identified for tax purposes through a personal numerical code (CNP) who perform economic activities before June 1, 2026, must apply for the inclusion in the mandatory RO e-Factura Registry at least three working days before the aforementioned date, with registration becoming effective on June 1, 2026.

The procedure for registration in the RO e-Factura Registry will be updated within 30 days from the Ordinance's no. 6/2026 entry into force.

[Submit RfP](#)



Noutăți fiscale

Ordonanța nr. 6/2026 pentru completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscal-bugetare, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 77 din data de 30 ianuarie 2026.

Principalele modificări sunt:

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Măsura privind limitarea deductibilității cheltuielilor cu drepturile de proprietate intelectuală, management și consultanță în relația cu entitățile afiliate nerezidente a fost abrogată.

Conform reglementării inițiale, începând cu 1 ianuarie 2026, contribuabilii cu o cifră de afaceri sub 50 milioane EUR care înregistrează cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală, serviciilor de management sau consultanță achiziționate de la părți afiliate nerezidente urmau să poată deduce aceste cheltuieli, în scopul impozitului pe profit, în limita unui plafon de 1% din totalul cheltuielilor. (Detalii complete au fost prezentate în [Tax Alert-ul](#) anterior.)

Potrivit comunicării oficiale, reprezentanții OCDE au semnalat faptul că formularea art. 25¹ poate genera riscuri de dublă impunere și tratament discriminatoriu, în special între entitățile afiliate rezidente și cele nerezidente. Totodată, prevederile legale ridică potențiale dificultăți de interpretare și pot influența modul de raportare a rezultatelor operaționale pentru contribuabilii vizați.

În urma acestor observații, OCDE a recomandat suspendarea temporară a aplicării prevederii, pentru a permite o analiză detaliată a conformității cu standardele internaționale, inclusiv din perspectiva principiului valorii de piață (arm's length). Această analiză urmează să fie realizată în perioada următoare de Guvernul României, în colaborare cu experți OCDE.

Guvernul subliniază că eliminarea art. 25¹ are caracter temporar, având în vedere reintroducerea unei forme ajustate, aliniate regulilor OCDE, în conformitate cu angajamentele asumate de România în procesul de aderare.

2. Sediile secundare înregistrate ca plătitoare de salarii

Contribuabilii care au mai multe sedii secundare înregistrate ca plătitoare de salarii, situate în cadrul aceleiași unități administrativ-teritoriale, au obligația de a desemna unul dintre aceste sedii ca sediu secundar desemnat.

Sediul secundar desemnat trebuie înregistrat la organul fiscal competent ca plătitor de salarii pentru toate entitățile de pe raza acelei unități administrativ-teritoriale.

În situația în care sediile secundare sunt situate în aceeași unitate administrativ-teritorială cu domiciliul fiscal al contribuabilului, nu este necesară o înregistrare fiscală separată. Obligațiile fiscale aferente impozitului pe veniturile din salarii vor fi declarate și achitate sub codul de identificare fiscală propriu al contribuabilului.

În cazul în care, la data intrării în vigoare a prevederilor, mai multe sedii secundare sunt deja înregistrate în scopuri de impozitul pe veniturile din salarii în cadrul aceleiași unități administrativ-teritoriale, contribuabilii au obligația de a notifica organul fiscal cu privire la sediul secundar desemnat până la 30 iunie 2026. Codul de identificare fiscală al sediului secundar desemnat va rămâne activ, în timp ce codurile de identificare fiscală ale celorlalte sedii secundare vor fi radiate din oficiu.

3. Sistemul RO e-Factura

Persoanele impozabile care desfășoară activități economice și sunt identificate fiscal prin cod numeric personal (CNP) sunt exceptate de la obligația utilizării sistemului RO e-Factura până la data de 1 iunie 2026. Persoanele care au fost deja înscrise în Registrul RO e-Factura obligatoriu pot solicita radierea din registru.

Persoanele impozabile identificate fiscal prin CNP, care au început să desfășoare activități economice anterior datei de 1 iunie 2026, au obligația de a solicita înscrierea în Registrul RO e-Factura obligatoriu cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de această dată și sunt înscriși cu data de 1 iunie 2026.

Procedura de înscriere în Registrul RO e-Factura va fi actualizată în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a Ordonanței nr. 6/2026.

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