



Tax Alert

February 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Package of fiscal and financial measures for economic recovery

Government Emergency Ordinance No. 8/2026 on the implementation of measures aimed at economic recovery, increasing productive investments and enhancing competitiveness, as well as for the amendment and supplementation of certain fiscal-budgetary legislative acts, was published in the Official Gazette of Romania No. 147 dated 25 February 2026

I. Amendments to the Fiscal Code

1. Introduction of a refundable tax credit for research and development (R&D) expenses

- A 10% refundable tax credit has been introduced for eligible R&D expenses, which can be used to offset against either the Corporate Income Tax or the Minimum Turnover Tax due, as applicable.
- If the tax due is lower than the tax credit computed, the difference may be carried forward or refunded within a four-year period. The refunds are treated as non-taxable income.
- This incentive may be applied as an alternative to the existing R&D tax regime, under which taxpayers may benefit from an additional 50% super-deduction for eligible R&D expenses, when determining the fiscal result.

2. Introduction of the super-accelerated tax depreciation for the fiscal year 2026

- A super-accelerated tax depreciation method is introduced for 2026, which provides that in the first year of use, tax depreciation may not exceed 65% of the tax value of the asset at the date it is recognized in the taxpayer's assets. For subsequent years, depreciation is computed by allocating the remaining tax value of the asset over its remaining useful life
- Super-accelerated depreciation may be applied to new assets acquired or produced and put into use during fiscal year 2026, classified under *subgroup 2.1 – Technological equipment, namely machinery, tools and working installations, as well as computers and related peripheral equipment.*

- For assets under construction related to the acquisition or production of the above-mentioned assets, where such construction began before the end of fiscal year 2025 and is completed in fiscal year 2026, super-accelerated depreciation applies only to the value of the assets put into use during fiscal year 2026.

3. New rules regarding reinvested profit

- Taxpayers benefiting from the Corporate Income Tax exemption for reinvested profits may apply the accelerated depreciation method to assets put into operation during the period 1 January – 31 December 2026.
- Reserves established from reinvested profits starting with 2026 must be maintained for a minimum period of five years, otherwise, they become subject to taxation upon use. After the five-year period expires:
 - Reserves distributed are subject to taxation applicable to 50% of their value.
 - Reserves used to increase share capital and / or to cover accounting losses are not subject to taxation.
 - In the case of freely distributable reserves, regardless of whether they are taxable upon use, the tax rules applicable to dividend distributions are applicable.
- Additionally, for reserves existing as of 31st of December 2025, they are deemed recorded on 31st of December 2025 / the last day of the modified fiscal year, and the five-year period will lapse starting with 2026.

4. Additional deduction for stock exchange listing

- An additional tax deduction of 50% is introduced for expenses related to the process of admission to trading and maintaining shares listed on the capital market and / or within a multilateral trading system in Romania or in a state with which Romania has concluded a legal instrument for exchange of information. This incentive applies to costs incurred in connection with both the listing process and ongoing compliance and maintenance of the listing.

5. Increase in the minimum threshold for fixed assets

- The minimum value threshold for classification as a fixed asset is increased from RON 2,500 to RON 5,000. This threshold will be updated annually in line with the inflation index.

6. Changes to the corporate income tax filing and payment deadline

- The general deadline for filing the annual corporate income tax return (Form 101) will be maintained to the 25th of June (inclusive) of the year following the reporting year, or the 25th day of the sixth month following the end of the fiscal year for taxpayers applying a modified fiscal year.
- The advance Corporate Income Tax payment for the first quarter of the fiscal year is determined by applying the applicable tax rate to the accounting profit recorded for the respective quarter.

7. Microenterprise income tax

- The EUR 100,000 threshold is assessed only based on turnover as defined under applicable accounting regulations.
- Turnover also includes income from the transfer of fixed assets and / or land, recorded cumulatively from the beginning of the fiscal year, where the company transfers more than one asset and / or land during the fiscal year.
- Taxpayers can opt to apply the microenterprise tax regime starting from the beginning of a calendar year, provided that the legal conditions are met, regardless of whether the regime had been previously applied.
- The deadline for newly incorporated companies to hire their first employee is extended to 90 days from incorporation.
- The requirement to have at least one employee continues to be considered fulfilled where the employment relationship is suspended, provided that the suspension period is less than 30 days and such suspension is recorded for the first time during the respective year. This condition is also considered fulfilled where the employee is on temporary medical leave for a cumulative period of less than 30 days during the fiscal year.

- Where a microenterprise has only one employee and the respective employment contract is terminated, the 30-day deadline for hiring a replacement employee remains applicable.

8. Other amendments

- A series of amendments are introduced to the Personal Income Tax regime concerning incentives related to voluntary and occupational pension schemes, as well as capital market investments. Individuals are allowed to deduct investments in shares or ETFs up to a threshold of EUR 400 per year. These provisions are applicable starting with March 1st, 2026.
- The turnover threshold for applying the cash accounting VAT system is increased in stages, namely to RON 5,000,000 for the period 1 March – 31 December 2026 and to RON 5,500,000 starting January 1st, 2027.
- A 3% bonus is introduced, computed on the annual Corporate Income Tax, microenterprise income tax, or Personal Income Tax determined through the Unique Statement due for fiscal year 2025, provided that certain conditions are met by the taxpayer.

The new rules are applicable starting with February 25th, 2026, unless specified otherwise above.

II. Investment Support Measures

1. Support for strategic investments

- A dedicated framework has been established for strategic investments with a minimum value of RON 1 billion, targeting projects with a significant impact on the economy.
- The Ministry of Finance may grant financial support in the form of grants, tax credits, state guarantees, interest subsidies, or equity contributions, depending on the specific needs of each project.
- Such support may be granted under state aid schemes or as ad-hoc state aid tailored to individual projects, in compliance with applicable state aid legislation.

2. New state aid and de minimis schemes

- Several new state aid schemes have been introduced to support investments in priority areas, including competitiveness clusters, critical raw materials and green technologies, research and development, high-tech sectors, the defense industry, and projects implemented by Romanian entrepreneurs from diaspora.
- The support granted under these schemes may include grants, tax credits available for periods of up to seven (7) years, enhanced tax deductions of up to 200% for certain investment expenses, as well as state guarantees and interest subsidies provided through the Investment and Development Bank.
- Each scheme establishes minimum investment thresholds ranging between RON 5 million and RON 75 million, depending on the type of investment and the objectives of the respective scheme.

[Submit RfP](#)



Pachet de măsuri fiscal - financiare pentru relansare economică

Ordonanța nr. 8/2026 privind instituirea unor măsuri de relansare economică, creștere a investițiilor productive și a competitivității, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal – bugetar, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 147 din data de 25.02.2026

I. Modificări ale Codului fiscal

1. Introducerea creditului fiscal rambursabil pentru cheltuieli de cercetare-dezvoltare (C&D)

- Se introduce un credit fiscal de 10% aplicat cheltuielilor eligibile de C&D, care se scade direct din impozitul pe profit sau din impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA), după caz.
- Dacă impozitul datorat este mai mic decât creditul fiscal, diferența poate fi reportată sau restituită în termen de 4 ani. Veniturile astfel obținute sunt considerate venituri neimpozabile.
- Această facilitate fiscală poate fi aplicată alternativ față de regimul actual aplicabil cheltuielilor de C&D, conform căruia contribuabilii pot beneficia de o deducere suplimentară de 50% la calculul rezultatului fiscal, pentru cheltuielile eligibile aferente acestor activități.

2. Introducerea amortizării super-accelerate pentru anul fiscal 2026

- Se introduce o metodă de amortizare fiscală super-accelerată pentru anul 2026, potrivit căreia, în primul an de utilizare, amortizarea fiscală nu poate depăși 65% din valoarea fiscală a activului la data recunoașterii acestuia în patrimoniul contribuabilului. Pentru anii următori, amortizarea se calculează prin repartizarea valorii fiscale rămase a activului pe durata de viață utilă rămasă a acestuia.
- Amortizarea super-accelerată poate fi aplicată pentru activele noi, achiziționate / produse și puse în funcțiune în anul fiscal 2026, încadrate în subgrupa 2.1 - Echipamente tehnologice, respectiv mașini, unelte și instalații de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora.
- Pentru imobilizările în curs de execuție ocazionate de achiziția / producția activelor menționate mai sus, începute până la finalul anului fiscal 2025 și care se încheie în anul fiscal 2026, amortizarea super-accelerată se aplică doar pentru valoarea aferentă activelor puse în funcțiune în anul fiscal 2026.

3. Reguli noi cu privire la facilitatea aferentă profitului reinvestit

- Contribuabilii care beneficiază de scutirea de impozit pe profit pentru profitul reinvestit pot aplica metoda de amortizare accelerată pentru activele puse în funcțiune în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2026.
- Rezervele constituite din profitul reinvestit începând cu anul 2026 trebuie menținute pentru o perioadă minimă de cinci ani. În caz contrar, aceste rezerve devin impozabile în cazul schimbării destinației lor. După expirarea perioadei de cinci ani:
 - Rezervele distribuite sunt supuse impozitării ca elemente similare veniturilor, pentru 50% din valoarea acestora;
 - Rezervele utilizate pentru majorarea capitalului social și / sau pentru acoperirea pierderilor contabile nu sunt supuse impozitării;
 - În cazul rezervelor distribuibile, indiferent dacă acestea sunt sau nu impozabile la momentul utilizării, vor fi aplicabile regulile fiscale specifice distribuirii de dividende.
- Aceste reguli se aplică și rezervelor deja înregistrate în evidența contabilă la sfârșitul exercițiului financiar 2025. Totodată, pentru rezervele existente la 31 decembrie 2025, acestea se consideră înregistrate la data de 31.12.2025 / ultima zi a anului fiscal modificat, iar termenul de 5 ani începe să curgă din 2026.

4. Deducere suplimentară pentru cheltuielile aferente tranzacționării pe bursă

- Este introdusă o deducere suplimentară de 50% din cheltuielile aferente procesului de admitere și / sau menținere la tranzacționare pentru cheltuielile aferente procesului de admitere / menținere la tranzacționare a acțiunilor pe piața de capital și / sau în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare din România sau dintr-un stat cu care România a încheiat un instrument juridic care permite schimbul de informații.

5. Majorarea plafonului minim pentru mijloace fixe

- Valoarea minimă de încadrare ca mijloc fix crește de la 2.500 lei la 5.000 lei. Această valoare se actualizează anual în funcție de indicii de inflație.

6. Modificarea termenului de plată și declarare al impozitului pe profit

- Termenul general de depunere a declarației anuale de impozit pe profit (Formular 101) devine 25 iunie inclusiv a anului următor celui de raportare, respectiv data de 25 a celei de-a șasea luni pentru societățile cu an fiscal modificat.
- Plata anticipată aferentă trimestrului I se determină prin aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil realizat în trimestrul respectiv.

7. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Plafonul de 100.000 euro se verifică luând în considerare cifra de afaceri definită potrivit reglementărilor contabile, eliminând referința la baza impozabilă a microîntreprinderilor.
- La calculul cifrei de afaceri se adaugă și veniturile din transferul mijloacelor fixe / terenurilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, în situația în care microîntreprinderea transferă, în cursul unui an fiscal, mai mult de un activ / teren;
- Se permite revenirea la regimul de microîntreprindere de la începutul unui an calendaristic, dacă sunt îndeplinite condițiile legale, indiferent dacă acest regim a fost aplicat anterior;
- Se extinde la 90 de zile termenul pentru angajarea primului salariat la firmele nou-înființate;
- Condiția de a avea minim un salariat rămâne îndeplinită și atunci când raportul de muncă este suspendat, dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată prima dată în anul respectiv. De asemenea, condiția se consideră a fi îndeplinită dacă salariatul se află în concediu pentru incapacitate temporară de muncă pentru o perioadă cumulativă mai mică de 30 de zile înregistrată pe întreg anul fiscal;
- Dacă microîntreprinderea are un singur salariat și contractul de muncă respectiv încetează, se menține termenul de 30 de zile pentru angajarea unei alte persoane.

8. Alte modificări

- Sunt introduse o serie de modificări la impozitul pe veniturile persoanelor fizice privind facilitățile aferente pensiilor facultative și ocupaționale, și investiții la bursă prin care persoanele fizice pot deduce investițiile în acțiuni sau ETF-uri în limita a 400 euro/an. Aceste reguli intră în vigoare începând cu veniturile realizate în luna martie 2026.
- Plafonul pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare se majorează etapizat, respectiv la 5.000.000 lei în perioada 1 martie - 31 decembrie 2026 și la 5.500.000 lei începând cu 1 ianuarie 2027.
- Se introduce o bonificație de 3% din impozitul pe profit anual/ din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/ pentru impozitul pe venit stabilit prin declarația unică aferent anului fiscal 2025, dacă contribuabilul îndeplinește anumite condiții.

Noile reguli sunt aplicabile începând cu data de 25 februarie 2026, cu excepția situațiilor în care se prevede altfel mai sus.

II. Măsuri privind sprijinul pentru investiții

1. Sprijin pentru investițiile strategice

- Este instituit un cadru dedicat investițiilor strategice cu o valoare minimă de 1 miliard lei, vizând proiecte cu impact major în economie.
- Ministerul Finanțelor poate acorda sprijin financiar sub formă de granturi, credite fiscale, garanții de stat, bonificații de dobândă sau aport la capital, în funcție de nevoile proiectului.
- Ajutoarele pot fi acordate în cadrul unor scheme de ajutor de stat sau ca ajutor ad-hoc, adaptat fiecărui proiect, cu respectarea legislației din domeniul ajutorului de stat.

2. Scheme noi de ajutor de stat și minimis

- Sunt introduse mai multe scheme de ajutor de stat destinate investițiilor în domenii prioritare, precum clustere de competitivitate, materii prime critice și tehnologii verzi, cercetare-dezvoltare, tehnologii înalte, industria de apărare și proiecte realizate de antreprenori români din diaspora.
- Sprijinul acordat în cadrul acestor scheme poate include granturi, credite fiscale pe perioade de până la 7 ani, deduceri suplimentare de 200% pentru anumite cheltuieli de investiții, precum și garanții de stat și subvenții de dobândă acordate prin Banca de Investiții și Dezvoltare.
- Pentru fiecare schemă se stabilesc praguri minime ale investițiilor, situate între 5 milioane lei și 75 milioane lei, în funcție de tipul investiției și obiectivul schemei.

[**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