



Tax Alert

August 2026
English and Romanian

forv/s
mazars



Extension of the application of the reduced VAT rate of 9% for dwellings

On 4th of August 2026, the Law on certain fiscal-budgetary measures, which amends the transitional regime established by Law No. 141/2025 regarding the application of the reduced VAT rate of 9% for certain supplies of dwellings, was published in the Official Gazette of Romania, Part I, No. 642.

The legislative act extends the application of the transitional regime regarding the reduced VAT rate of 9% for certain supplies of dwellings and introduces a mechanism for the refund of the VAT difference for eligible acquisitions made prior to its entry into force.

The main provisions of the law are as follows:

- (i) Extension of the application of the reduced VAT rate of 9% for certain dwellings**
 - Individuals who have entered into a sale and purchase agreement and paid an advance payment for a dwelling subject to the reduced VAT rate by 1 August 2025 may acquire the dwelling at the reduced VAT rate, provided that the transaction is completed by 30 September 2026.
- (ii) Mechanism for the refund of the VAT difference**
 - Individuals who acquired dwellings with the application of the standard VAT rate during the period between 1st of August 2026 and 7 August 2026 (the date of entry into force of the law) may request the refund of the difference between the standard VAT rate and the reduced rate of 9%, for a single dwelling, subject to the fulfilment of certain criteria.
 - Refund requests may be submitted starting from 1st of October 2026, according to the procedure to be approved by order of the President of ANAF.

Entry into force: 07.08.2026

Law on the measures applicable in the crisis situation on the crude oil and petroleum products market

On 4th of August 2026, in the Official Gazette of Romania, Part I, No. 642, was published Law No. 162/2026 regarding the declaration of the crisis situation on the crude oil and/or petroleum products market, the temporary reduction of the excise duty level for diesel fuel, the introduction of the solidarity contribution, as well as the establishment of certain measures for the protection of the economy, the population and the functioning of the energy market.

The Law continues the measures previously introduced by G.E.O. No. 19/2026 and G.E.O. No. 24/2026 and brings a series of adjustments regarding the period of application, the limitation of the commercial mark-up, the reduction of the excise duty on diesel fuel and the contribution due for exceptional revenues obtained in the petroleum sector.

The main amendments are as follows:

- The Law reinstates the crisis on the crude oil and petroleum products market from the date of its entry into force until 31 October 2026, inclusive. Its duration may be successively extended, by Government decision, for periods of no more than three months, as long as the circumstances that led to the declaration of the crisis persist.
- The limitation of the average value of the commercial mark-up applied to petrol and diesel fuel is reintroduced at the level of the annual average applied by each operator in 2025. The maximum cap may be adjusted once by the inflation rate, namely by the change in the Consumer Price Index calculated for 2025 compared with 2024, as officially communicated by the National Institute of Statistics (INS). The increase shall be applied once, proportionally, to the calculated annual average commercial margin.
- Refining activities and the first sale of products resulting from crude oil processing, as well as the import and first sale of imported petroleum products, are expressly excluded from the application of the limitation mechanism.
- The sanctioning regime applicable to exceeding the commercial mark-up limit is amended. If the excess is greater than 5% of the maximum limit, it is sanctioned with a fine ranging from 1% to 2% of the annual turnover, compared to the level of 0.5%-1% provided under G.E.O. No. 19/2026. For excesses of no more than 5% of the maximum limit, the fine is equal to twice the total value of the excess. Compliance with the legal limit is verified based on the average for the entire crisis period.
- The conclusion and/or performance of contracts regarding exports and intra-community supplies of diesel fuel and crude oil remain conditional upon obtaining the prior written approval of the Ministry of Economy, Digitalisation, Entrepreneurship and Tourism and of the Ministry of Energy. Carrying out these operations without approval is sanctioned with a fine ranging from 0.5% to 1% of the annual turnover, compared to the level of 5%-10% provided under G.E.O. No. 19/2026, as well as with the confiscation of the goods intended for, used in or resulting from the contravention.
- The fixed reduction of the excise duty on standard diesel fuel, of RON 0.30/litre, introduced by G.E.O. No. 24/2026, is replaced by a variable mechanism. The excise duty may be reduced by a percentage ranging from 5% to 25%, depending on the evolution of certain predefined market indicators. The Ministry of Finance analyses these indicators twice a month and publishes the level of reduction applicable for the following half of the month.

- The contribution on exceptional revenues due by operators that extract and commercialise or process crude oil from deposits located in Romania is maintained. Compared to the previous regime, the contribution may also become due depending on the evolution of the reference price for diesel fuel, and the maximum rate applicable to processing activities increases from 9.9% to 11.9%.

Entry into force: 07.08.2026

New rules on VAT exemptions, inheritance taxation and tax liabilities in preventive restructuring proceedings

On 5th of August 2026, Law No. 170/2026 on certain fiscal-budgetary measures, as well as on the amendment and supplementation of certain normative acts, was published in the Official Gazette of Romania, Part I, No. 648.

The Law brings clarifications regarding the application of VAT exemptions for supplies made for the benefit of diplomatic missions and consular offices, international organisations, as well as the armed forces of other Member States of the European Union or NATO, introduces temporary measures in the field of inheritance taxation and regulates the tax treatment applicable to taxpayers undergoing preventive restructuring proceedings. The main aspects regulated include:

(i) Direct application of certain VAT exemptions

- The VAT exemption is directly applied provided that a VAT exemption certificate is available.
- If the authenticated VAT exemption certificate is obtained after the transaction has been carried out, within the legal limitation period, the exemption applies from the date when the VAT was due.
- If the VAT certificate is not available at the time of the tax inspection, the supplier or service provider will collect VAT, with the possibility of subsequent adjustment when the VAT certificate is obtained, under the conditions provided by law.

(ii) Temporary tax exemption for certain inheritances

- No income tax is due for the transfer of ownership rights and dismemberments thereof acquired by inheritance, in the case of successions debated and finalised by 30th of September 2026 inclusive, if the two-year term from the date of death of the deceased expires during the period 14th of July 2026 – 30th of September 2026.

(iii) Tax rules applicable in preventive restructuring proceedings

- Tax liabilities with future payment deadlines established under a confirmed restructuring agreement or under an approved restructuring plan are not considered outstanding tax liabilities. At the same time, a distinct order for the settlement of tax liabilities is introduced for debtors undergoing these proceedings.
- For VAT returns with a refund option submitted after the confirmation of the agreement or the approval of such restructuring plan, the VAT approved for refund is offset against tax liabilities that are not included in the restructuring agreement or plan.

- The negative VAT balance related to the tax period prior to the confirmation of the agreement or the approval of the plan is not carried forward in the VAT return for the following period. The refund must be requested by correcting the VAT return for the previous period, and the approved amount is offset against the tax liabilities included in the restructuring and, where applicable, against the related ancillary obligations.
- Debtors undergoing preventive restructuring proceedings are not eligible for payment rescheduling, either standard or simplified. In the case of standard payment rescheduling, the facility may be granted if the debtor exits the proceedings by the date of issuance of the payment rescheduling decision.
- Tax liabilities on the payment of which the maintenance of the validity of the payment rescheduling depends may not be included in a restructuring agreement or plan.
- Tax claims reduced under the restructuring agreement or plan are cancelled upon closure of the proceedings, provided that the debtor complies with the agreement or plan. During the proceedings, such claims are not extinguished.
- The new rules also apply to debtors already undergoing preventive restructuring proceedings on the date of entry into force of the law, as well as to certain payment rescheduling requests that have not been settled by that date.

Entry into force: 08.08.2026

Submit RfP



Prelungirea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru locuințe

În data de 4 august 2026 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 642, Legea nr.161 /2026 privind unele măsuri fiscal-bugetare, în ceea ce privește aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru anumite livrări de locuințe.

Se prelungește aplicarea regimului tranzitoriu privind cota redusă de TVA de 9% pentru anumite livrări de locuințe și se introduce un mecanism de restituire a diferenței de TVA pentru achizițiile eligibile efectuate anterior intrării sale în vigoare.

Principalele prevederi ale legii sunt următoarele:

(i) Prelungirea aplicării cotei reduse de TVA de 9% pentru anumite locuințe

- Persoanele fizice care au încheiat un contract de vânzare-cumpărare și au plătit un avans pentru o locuință cu cotă redusă până la 1 august 2025 pot achiziționa locuința cu cotă redusă, dacă tranzacția se va finaliza până la 30 septembrie 2026.

(ii) Mecanismul de restituire a diferenței de TVA

- Persoanele fizice care au achiziționat locuințe cu aplicarea cotei standard de TVA de 21% în perioada cuprinsă între 1 august 2026 și 7 august 2026 (data intrării în vigoare a legii), pot solicita restituirea diferenței dintre cota standard de TVA și cota redusă de 9%, pentru o singură locuință, cu condiția îndeplinirii anumitor criterii.
- Cererile de restituire pot fi depuse începând cu data de 1 octombrie 2026, potrivit procedurii ce va fi aprobată prin ordin al președintelui ANAF.

Data intrării în vigoare: 07.08.2026

Legea privind măsurile aplicabile în situația de criză pe piața țițeiului și a produselor petroliere

În data de 4 august 2026 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.642, Legea nr. 162/2026 privind declararea situației de criză pe piața țițeiului și/sau a produselor petroliere, reducerea temporară a nivelului accizei la motorină, instituirea contribuției de solidaritate, precum și pentru stabilirea unor măsuri de protecție a economiei, populației și de funcționare a pieței energiei.

Legea continuă măsurile introduse anterior prin O.U.G. nr. 19/2026 și O.U.G. nr. 24/2026 și aduce o serie de ajustări privind perioada de aplicare, limitarea adaosului comercial, diminuarea accizei la motorină și contribuția datorată pentru veniturile excepționale obținute în sectorul petrolier.

Principalele modificări sunt următoarele:

- Legea reinstituie situația de criză pe piața țițeiului și a produselor petroliere de la data intrării sale în vigoare până la 31 octombrie 2026, inclusiv. Durata acesteia poate fi prelungită succesiv, prin hotărâre a Guvernului, pentru perioade de cel mult trei luni, atât timp cât persistă cauzele crizei.
- Se reintroduce limitarea valorii medii a adaosului comercial practicat pentru benzină și motorină la nivelul mediei anuale aplicate de fiecare operator în anul 2025. Limita maximă poate fi ajustată o singură dată cu rata inflației, respectiv cu variația indicelui prețurilor de consum calculată pentru anul 2025 față de anul 2024, comunicată oficial de INS. Majorarea se aplică o singură dată, proporțional, asupra valorii medii anuale a adaosului comercial calculat
- Activitățile de rafinare și prima vânzare a produselor rezultate din procesarea țițeiului, precum și importul și prima vânzare a produselor petroliere importate, sunt excluse expres din aplicarea mecanismului de limitare.
- Se modifică regimul sancționator aplicabil depășirii limitei adaosului comercial. Dacă depășirea este mai mare de 5% din limita maximă, aceasta este sancționată cu amendă cuprinsă între 1% și 2% din cifra de afaceri anuală, față de nivelul de 0,5%-1% prevăzut de O.U.G. nr. 19/2026. Pentru depășirile de cel mult 5% din limita maximă, amenda este egală cu dublul valorii totale a depășirii. Încadrarea în limita legală se verifică pe baza mediei aferente întregii perioade de criză.
- Încheierea și/sau executarea contractelor privind exporturile și livrările intracomunitare de motorină și țiței rămân condiționate de obținerea acordului prealabil scris al Ministerului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului și al Ministerului Energiei. Efectuarea acestor operațiuni fără acord se sancționează cu amendă cuprinsă între 0,5% și 1%, precum și cu confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenție.
- Reducerea fixă a accizei la motorina standard, de 0,30 lei/litru, introdusă prin O.U.G. nr. 24/2026, este înlocuită cu un mecanism variabil. Acciza poate fi diminuată cu un procent cuprins între 5% și 25 % în funcție de evoluția unor indicatori de piață prestabiliți. Ministerul Finanțelor analizează acești indicatori de două ori pe lună și publică nivelul diminuării aplicabil pentru următoarea jumătate a lunii.
- Se menține contribuția pe veniturile excepționale datorată de operatorii care extrag și comercializează sau prelucurează țiței din zăcăminte situate în România. Față de regimul anterior, contribuția poate deveni datorată și în funcție de evoluția prețului de referință pentru motorină, iar cota maximă aplicabilă activităților de prelucrare crește de la 9,9% la 11,9%.

Data intrării în vigoare: 07.08.2026

Noi reguli privind scutirile de TVA, impozitarea succesiunilor și obligațiile fiscale în procedurile de prevenire a insolvenței

La data de 5 august 2026 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 648, Legea nr. 170/2026 privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Legea aduce clarificări privind aplicarea scutirilor de TVA, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în beneficiul misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, al organizațiilor internaționale, precum și al forțelor armate ale altor state membre ale Uniunii Europene sau NATO, instituie măsuri temporare în materia impozitării succesiunilor și reglementează tratamentul fiscal aplicabil contribuabililor aflați în proceduri de prevenire a insolvenței. Printre principalele aspecte reglementate se numără:

(i) Aplicarea directă a anumitor scutiri de TVA

- Scutirea de TVA se aplică direct, pe baza certificatului de scutire.
- Dacă certificatul de scutire de TVA este obținut ulterior efectuării operațiunii, dar în termenul legal de prescripție, scutirea se aplică de la data tranzacției.
- Dacă certificatul de TVA nu este disponibil la momentul inspecției fiscale, furnizorul sau prestatorul va colecta TVA, cu posibilitatea regularizării ulterioare, după obținerea certificatului, în condițiile legii.

(ii) Scutire temporară de impozit pentru anumite succesiuni

- Nu se datorează impozit pe venit pentru transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia dobândite prin moștenire, în cazul succesiunilor dezbătute și finalizate până la 30 septembrie 2026 inclusiv, dacă termenul de doi ani de la data decesului autorului succesiunii se împlinește în perioada 14 iulie 2026 – 30 septembrie 2026.

(iii) Reguli fiscale aplicabile în procedurile de prevenire a insolvenței

- Obligațiile fiscale cu termene de plată viitoare stabilite printr-un acord de restructurare confirmat sau printr-un plan de restructurare omologat nu sunt considerate obligații fiscale restante. Totodată, este introdusă o ordine distinctă de stingere a obligațiilor fiscale pentru debitorii aflați în aceste proceduri.
- Pentru deconturile de TVA cu opțiune de rambursare depuse după confirmarea acordului sau omologarea planului de restructurare, cuantumul TVA aprobat la rambursare se compensează cu obligațiile fiscale care nu sunt incluse în acordul sau planul de restructurare.
- Soldul negativ de TVA aferent perioadei fiscale anterioare confirmării acordului sau omologării planului nu se reportează în decontul perioadei următoare. Rambursarea trebuie solicitată prin corectarea decontului perioadei anterioare, iar suma aprobată se compensează cu obligațiile fiscale incluse în restructurare și, după caz, cu accesoriile aferente.
- Debitorii aflați în proceduri de prevenire a insolvenței nu sunt eligibili pentru eșalonarea la plată, standard sau simplificată. În cazul eșalonării standard, facilitatea poate fi acordată dacă debitorul iese din procedură până la emiterea deciziei de eșalonare.
- Obligațiile fiscale de a căror plată depinde menținerea valabilității eșalonării la plată nu pot fi incluse într-un acord sau plan de restructurare.

- Creanțele fiscale reduse prin acordul sau planul de restructurare se anulează la închiderea procedurii, cu condiția respectării acestuia de către debitor. Pe durata procedurii, creanțele respective nu se sting.
- Noile reguli se aplică și debitorilor aflați deja în proceduri de prevenire a insolvenței la data intrării în vigoare a legii, precum și anumitor cereri de eşalonare nesoluționate până la această dată.

Data intrării în vigoare: 08.08.2026

[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**