

# TAX NEWS

January 10, 2025

## Noi modificări fiscale aplicabile de la 1 ianuarie 2025

În *Monitorul Oficial al României* (Partea I) nr. 1334 / 31.12.2024 a fost publicată **OUG 156 / 2024 privind unele măsuri fiscal - bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene** ("OUG 156 / 2024).

OUG 156 / 2024 aduce, pe lângă unele modificări importante în ceea ce privește gestionarea cheltuielilor publice, și unele modificări ale Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal.

Aceste modificări se referă la:

### Impozitul pe dividende

- **Crește cota de impozit pe dividende de la 8% la 10%** - această nouă cotă se aplică dividendelor distribuite după data de 1 ianuarie 2025.
- Pentru dividendele distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2024 (sau în cursul anului fiscal modificat care a început în anul 2024) se menține cota de impozit pe dividende de 8%, fără a se impune recalcularea impozitului pe dividendele respective.

### Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- **Scade pragul de venituri până la care o companie poate plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la 500.000 euro la 250.000 euro**, respectiv la 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026.

## New tax amendments applicable starting January 1<sup>st</sup>, 2025

*Official Gazette, Part I*, No 1334 / December 31, 2024 has published the **GEO 156 / 2024 regarding certain tax-budgetary measures related to public expenses for the substantiation of the consolidated general budget for 2025, for the amendment and completion of certain acts, as well as for the postponement of certain deadlines** ("GEO 156 / 2024").

GEO 156 / 2024 brings, apart from certain significant amendments related to the management of public expenses, certain amendments to Law 227/2015 regarding the Fiscal Code.

These amendments refer to:

### Dividend tax

- **Increase of the tax rate from 8% to 10%** - this new rate applies to dividends distributed after January 1<sup>st</sup>, 2025.
- For dividends distributed based on interim financial statements prepared during 2024 (or during the modified tax year that started in 2024), the 8% dividend tax rate is maintained, without any adjustments being necessary.

### Microenterprise tax

- **Decrease of the revenue threshold under which a company may elect to pay microenterprise tax from EUR 500.000 to EUR 250.000**, respectively EUR 100.000 starting January 1<sup>st</sup>, 2026;



- Se elimină condiția privind realizarea veniturilor din alte activități decât management sau consultanță – i.e., și companiile care prestează aceste activități în proporție de peste 80% din veniturile totale vor putea plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor.
- Se introduc **noi coduri CAEN pentru care se aplică cota de 3%**: CAEN 6210 - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client), 6290 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a.
- The condition related to management and consultancy revenues is eliminated – i.e., companies that derive over 80% of their revenues from such activities may elect to pay microenterprise tax.
- **New NACE codes for which the 3% tax rate is applicable** are introduced: NACE 6210 - Computer programming activities, 6290 - Other information technology and computer service activities, 5611 - Restaurants, 5612 – Mobile food service activities, 5622 - Other food service activities n.c.a.

### Impozitul pe venit și contribuții sociale

- Se elimină complet scutirea de impozit pe venit din domeniile IT, construcții, agricol și industria alimentară.

### Impozitul pe construcții speciale

- Se reinstituie **impozitul pe construcții speciale** – impozitul pe construcțiile înregistrate în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.
- Cota este de 1% și se aplică asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, din care se scade valoarea clădirilor pentru care se datorează impozit pe clădiri.
- Impozitul se plătește în două rate egale până la 30 iunie, respectiv 31 octombrie, inclusiv.

### Personal income tax and social security contributions

- The income tax exemption applicable for the IT, construction, agricultural sectors and the food industry are fully eliminated.

### Special construction tax

- The **special construction tax is reintroduced** - the tax is applicable for the constructions mentioned in the first group of the Catalogue for the classification and useful lives of fixed assets.
- The 1% tax rate is applicable on the value of the taxpayer's constructions as at 31 December of the previous year, from which the value of the buildings subject to building tax is subtracted.
- The tax is payable in two equal installments up to 30 June and 31 October, inclusively.

## Alte noutăți

Pentru veniturile aferente lunilor ianuarie - decembrie 2025, se aplică, în anumite condiții, o **scutire de impozit pe venit și de contribuții sociale a unei sume de 300 lei / lună**, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, pentru care:

- nivelul salariului de bază brut lunar stabilit **potrivit** contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este egal cu nivelul salariului minim brut pe țară;
- venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor, fără a include contravaloarea tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, respectiv indemnizația de hrană, după caz, acordate potrivit legii, în baza aceluiași contract individual de muncă, pentru aceeași lună, nu depășește nivelul de 4.300 lei inclusiv.

**Modificările la Codul Fiscal prevăzute de OUG 156 / 2024 au intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2025.**

## Alte noutăți legislative de impact

În *Monitorul Oficial al României* (Partea I) nr. 1332 / 31.12.2024 a fost publicat **Ordinul nr. 6830 / 2024 privind stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale potrivit art. 46<sup>2</sup> din Legea nr. 227 / 2015 privind Codul Fiscal.**

- Prin acest Ordin se stabilesc persoanele juridice care datorează impozitul suplimentar începând cu 1 ianuarie 2025, introducându-se un nou cod CAEN: **0910 - Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale.**

## Other news

For salary income related to the period January – December 2025, under certain circumstances, a **personal income tax and social security exemption is applicable for an amount of LEI 300 / month**, for employees that perform their activities based on a full-time employment agreement, for which:

- the level of the basic monthly gross salary established according to the individual employment contract, without including increments and other additions, is equal to the level of the minimum gross;
- the gross salary income, without including the value of meal vouchers, holiday vouchers, respectively the food allowance, as the case may be, granted according to the law, based on the same individual employment contract, for the same month, does not exceed the level of LEI 4,300 inclusive.

**The changes to the Fiscal Code provided by GEO 156 / 2024 entered into force on January 1<sup>st</sup>, 2025.**

## Other important legislative news

In the *Official Gazette of Romania* (Part I) no. 1332 / 31.12.2024 was published **Order no. 6830 / 2024 regarding the establishment of legal entities that carry out activities in the oil and natural gas sectors according to art. 46<sup>2</sup> of Law no. 227 / 2015 regarding the Fiscal Code.**

- This Order establishes the legal entities that are subject to the additional tax starting January 1, 2025, introducing a new NACE code: **0910 - Service activities related to the extraction of crude oil and natural gas.**

*Tax News este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea, Ștefănescu & Asociații nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.*

*Tax News contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, 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.*



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specifying your full name and title, as well as the name of your company.

## CONTACT

**Daniel Petre**  
Partner  
Tax Advisory



**Cosmin Ștefănescu**  
Managing Partner



Str. Gen. Athanasie Enescu, nr. 23  
Sector 1, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50  
Fax: +4 031 228 88 51

[contact@duncea-stefanescu.ro](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)