

TAX ALERT

July 14, 2025

Măsuri fiscale pentru care Guvernul și-a asumat responsabilitatea

La data de 7 iulie 2025 Guvernul și-a asumat răspunderea în fața Parlamentului pentru un proiect de lege care prevede o serie de măsuri fiscal - bugetare.

În ceea ce privește măsurile fiscale, proiectul menționat prevede următoarele modificări ale Codului Fiscal:

I. **Impozitul pe dividende** – mărirea cotei de impozit la 16% (de la 10%) pentru dividende. Cota mărită se aplică dividendelor distribuite începând cu 1 ianuarie 2026.

▪ În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2025 / anului fiscal modificat care începe în anul 2025, cota de impozit pe dividende este de 10%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2025 / anului fiscal modificat care începe în anul 2025.

II. **Impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit**

▪ **Modificarea cotelor de impozitare:**

- ✓ **2%**, pentru perioada 1 ianuarie 2025 - 30 iunie 2025 inclusiv, **respectiv 4%**, pentru perioada 1 iulie 2025 - 31 decembrie 2025 inclusiv (aplicată asupra cifrei de afaceri realizată începând cu data de 1 iulie 2025);
- ✓ **4%**, pentru perioada 1 ianuarie 2026 - 31 decembrie 2026;
- ✓ în mod excepțional, **2%** pentru perioada 1 iulie 2025 - 31 decembrie 2026, pentru entitățile care dețin o cotă de piață mai mică de 0,2% din totalul activelor nete ale sectorului bancar din România.

Tax measures for which the Government assumed responsibility

On July 7th, 2025, the Government assumed responsibility in front of the Parliament for a draft law providing certain tax-budgetary measures.

In relation to the tax measures, the above-mentioned draft provides the following amendments to the Tax Code:

I. **Dividend tax** – increasing the tax rate to 16% (from 10%) for dividends. The increased rate applies to dividends distributed starting January 1, 2026.

▪ For dividends distributed based on interim financial statements prepared during 2025 / the modified fiscal year beginning in 2025, the dividend tax rate remains at 10%, without recalculating the tax for those dividends after the regularization based on the annual financial statements related to the fiscal year 2025/the modified fiscal year starting in 2025.

II. **Additional tax for financial institutions**

▪ **Amendment of the tax rates:**

- ✓ **2%** for the period January 1, 2025 – June 30, 2025, inclusive, and **4%** for July 1, 2025 – December 31, 2025, inclusive (applied to the turnover recorder from July 1, 2025);
- ✓ **4%** for the period January 1, 2026 – December 31, 2026;
- ✓ Exceptionally, **2%** for the period July 1, 2025 – December 31, 2026, for entities holding less than 0.2% market share of the total net assets of the banking sector in Romania.

- **Erorile contabile corectate** pe seama rezultatului reportat **se iau în calcul pentru cifra de afaceri** a anului pentru care se constată eroarea, prin depunerea unei declarații rectificative.

III. Impozitul pe veniturile persoanelor fizice

- Impozitarea cu 10% a veniturilor sub formă de dobânzi în cazul obligațiunilor emise de societăți, persoane juridice rezidente în România, pe piețe de capital din afara României. Se transferă obligațiile de calcul, declarare și plată a impozitului pe veniturile din dobânzi din sarcina emitenților în sarcina beneficiarului de venituri din dobânzi, persoană fizică rezidentă, care deține astfel de obligațiuni.
- Deducerea CASS din baza de calcul a impozitului pe veniturile din pensii.
- **Modificarea cotelor de impozitare** pentru veniturile din **jocuri de noroc**:
 - ✓ **4%** pentru venituri de până la 10.000 lei;
 - ✓ **400 lei + 20%** pentru veniturile cuprinse între 10.000 – 66.750 lei;
 - ✓ **40%** pentru veniturile care depășesc 66.750 lei.
- Sunt considerate venituri din alte surse, impozabile, veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite ca urmare a predării metalelor feroase și neferoase și aliajele acestora, din patrimoniul personal, încadrate ca deșeuri potrivit legii.

IV. Contribuții asigurări sociale

- Eliminarea exceptării de la CASS pentru anumite categorii, printre care:
 - ✓ soții / părinții aflați în întreținere – pentru aceștia 10% CASS se declară și se plătește opțional de către întreținător la un nivel de 6 salarii minime în vigoare la 1 ianuarie a anului în care se exercită opțiunea. Opțiunea se exercită prin depunerea Declarației Unice, iar plata se face în două tranșe (25% la depunerea declarației și 75% la 25 mai a anului următor);
 - ✓ pensionarii – aceștia datorează CASS pentru veniturile din pensii care depășesc suma de 3.000 lei lunar inclusiv;
 - ✓ persoanele aflate în concediu de creștere copil / acomodare (în caz de adopție).

V. Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

- **Cota standard de TVA crește la 21%.**
- **Se elimină cotele reduse de 5% și 9%.**

- **Accounting errors rectified** based on retained earnings **are considered in the turnover** for the year in which the error is identified, through the submission of a rectifying declaration.

III. Personal income tax

- 10% tax on interest income from bonds issued by companies, resident legal entities in Romania, on capital markets outside Romania. The obligations for calculating, declaring and paying the tax on interest income are transferred from the issuers to the beneficiary of interest income, resident individual, who holds such bonds.
- Deduction of Health Insurance Contribution (CASS) from the taxable base of pension income.
- Amendment of the tax rates for gambling winnings:
 - ✓ **4%** for earnings up to 10,000 lei;
 - ✓ **400 lei + 20%** for earnings between 10,000 – 66,750 lei;
 - ✓ **40%** for earnings exceeding 66,750 lei.
- Any income from personal assets, monetary or in kind, received from the sale of ferrous and non-ferrous metals and their alloys, classified as waste according to the law is considered taxable income from other sources.

IV. Social security contributions

- Elimination of the CASS exemptions for certain categories, among which:
 - ✓ supported spouses/parents - for these categories, 10% CASS is declared and paid optionally by the supporter at the level of 6 minimum wages in force on January 1 of the year in which the option is exercised. The option is exercised by submitting the Unique Tax Return, and the payment is made in two installments (25% upon submission of the declaration and 75% on May 25 of the following year);
 - ✓ pensioners – they owe CASS for pension incomes exceeding 3,000 lei per month, inclusive;
 - ✓ individuals that are on parental leave (including for adoption cases).

V. Value Added Tax (VAT)

- **The standard VAT rate increases to 21%.**
- **The reduced rates of 5% and 9% are eliminated.**

■ **Se va aplica o cotă redusă TVA de 11% pentru:**

- ✓ livrarea de medicamente de uz uman;
- ✓ livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice (cu anumite coduri NC), exceptând anumite categorii (e.g. băuturi alcoolice, alimente cu zahăr adăugat etc.);
- ✓ serviciile de alimentare cu apă și de canalizare;
- ✓ livrarea apei pentru irigații în agricultură;
- ✓ livrarea anumitor tipuri de îngrășăminte și pesticide;
- ✓ livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale electronică;
- ✓ serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale etc;
- ✓ livrarea de lemn de foc către anumite categorii;
- ✓ livrarea de energie termică în sezonul rece către anumite categorii de consumatori;
- ✓ livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite;
- ✓ cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară.

- Se elimină scutirea TVA pentru serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești.

- Cota redusă de 9% la locuințe se aplică, în anumite condiții, pentru achiziții efectuate în perioada 1 august 2025 - 31 iulie 2026, dacă se achită un avans de minimum 20% în perioada 3 – 31 iulie 2025.

VI. Accize

Sunt mărite accizele la:

- ✓ alcool și băuturi alcoolice – bere, vinuri (se introduce acciza și pe vinurile liniștite), băuturi fermentate (se introduce acciza și pe băuturi fermentate liniștite, e.g. cidru), produse intermediare, alcool etilic;
- ✓ tutun prelucrat;
- ✓ benzină și motorină.

Prevederile detaliate mai sus ar trebui să intre în vigoare începând cu data de 1 august 2025.

■ **A reduced VAT rate of 11% will be applied for:**

- ✓ delivery of human medicinal products;
- ✓ delivery of goods such as food, including beverages, intended for human and animal consumption, live animals and poultry of domestic species (according to certain nc codes), excluding certain categories (e.g., alcoholic beverages, food with added sugar, etc.);
- ✓ water supply and sewerage services;
- ✓ water delivery for irrigation in agriculture;
- ✓ delivery of certain types of fertilizers and pesticides;
- ✓ delivery of school textbooks, books, newspapers, and magazines, physically or electronically;
- ✓ services providing access to castles, museums, memorial houses, etc.;
- ✓ delivery of firewood to certain categories;
- ✓ delivery of thermal energy in the winter season to certain categories of consumers;
- ✓ delivery of dwellings as part of social policy, including the land on which they are built;
- ✓ accommodation within the hotel sector or similar sectors.

- The VAT exemption for construction, renovation, and modernization services for hospital units is eliminated.

- The reduced 9% rate for homes applies, under certain conditions, to purchases made between August 1, 2025, and July 31, 2026, if a minimum 20% advance is paid between July 3 – July 31, 2025.

VI. Excise duties

Excise duties on the following are increased:

- ✓ alcohol and alcoholic beverages – beer, wines (excise duty is applied also on still wines), fermented beverages (excise duty is applied also on still fermented beverages, e.g., cider), intermediary products, ethyl alcohol;
- ✓ processed tobacco;
- ✓ gasoline and diesel.

The provisions detailed above should come into force starting August 1, 2025.

Tax Alert 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 Alert 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, 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, 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
www.duncea-stefanescu.ro