

TAX ALERT

December 30, 2025

Noi modificări fiscale aplicabile de la 1 ianuarie 2026

În *Monitorul Oficial al României* (Partea I) nr. 1160 / 15.12.2025 a fost publicată **Legea 239 / 2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative.**

Legea aduce o serie de modificări de natură fiscală / financiară după cum urmează:

Codul de Procedura Fiscală

- Introducerea utilizării criteriilor privind mijloacele de plată, istoricul fiscal și indicatorii de avertizare timpurie în analiza de risc fiscal efectuată de ANAF.
- Declararea inactivității fiscale pentru persoanele juridice care nu dețin un cont de plăți sau nu depun situațiile financiare anuale în termen de 5 luni de la scadență.

New tax amendments applicable starting January 1, 2026

In the *Official Gazette of Romania* (Part I) no. 1160 / 15 December 2025, **Law 239 / 2025** was published on the establishment of measures for the recovery and efficiency of public resources and for the amendment and completion of some normative acts.

The law brings a series of fiscal / financial changes, as follows:

Fiscal Procedure Code

- Introduction of payment instrument usage, tax history, and early warning indicators as criteria in the tax risk analysis performed by the tax authorities.
- Declaration of fiscal inactivity for legal entities that fail to hold a payment account or submit annual financial statements within five months after the statutory deadline.



- Introducerea contractului de fidejusiune ca garanție obligatorie pentru eșalonări, modificări și mențineri ale eșalonărilor la plată.
- Însășirea condițiilor privind acordarea și menținerea eșalonărilor la plată.
- Actualizarea plafoanelor valorice aplicabile procedurii de eșalonare simplificată.
- Introducerea procedurii de valorificare a bunurilor sechestrate prin licitații electronice.

Codul Fiscal

- Pentru contribuabili cu cifra de afaceri >50 mil. euro, cheltuielile cu drepturi proprietate intelectuală / management / consultanță cu afiliați non-UE sunt limitate la 1% din total cheltuieli (*excepții pentru mărci înregistrate în RO*).
- Cote de impozitare de 3, respectiv 6%, aplicate pentru impozitarea câștigurilor din vânzarea titlurilor de valoare tranzacționate prin intermediari autorizați. Cota de 16% în alte cazuri precum și în cazul transferului de monedă virtuală.
- Impozitul pe clădiri datorate se majorează semnificativ.
- Impozitul pe clădiri și vehicule de valoare mare se majorează semnificativ.

Plăți și disciplină financiară

- Instituirea obligației generale de efectuare a încasărilor și plăților și prin mijloace moderne de plată, numerarul nemaiputând fi utilizat exclusiv.
- Obligația tuturor persoanelor juridice de a deține cel puțin un cont de plăți deschis în România sau la Trezoreria Statului.

Societăți cu răspundere limitată (SRL)

- Introducerea unui capital social minim variabil pentru SRL-uri, în funcție de cifra de afaceri anuală realizată.
- Reglementarea strictă a cesiunii părților sociale în cazul societăților cu datorii fiscale restante.

Alte modificări

- Introducerea unei taxe logistice pentru bunuri din afara UE: 25 lei / colet sub 150 euro.

- Introduction of the suretyship agreement as a mandatory guarantee for tax payment rescheduling, amendments, and maintenance thereof.
- Stricter conditions for granting and maintaining tax payment rescheduling.
- Update of the monetary thresholds applicable to the simplified tax payment rescheduling procedure.
- Introduction of electronic auction procedures for the sale of seized assets.

Fiscal Code

- For taxpayers with turnover >50 MEUR, expenses with intellectual property rights / management / consulting with non-EU affiliates are limited to 1% of total expenses (*exceptions for trademarks registered in RO*).
- Tax rates of 3% and 6% respectively, apply to the taxation of gains derived from the sale of securities traded through authorized intermediaries. A tax rate of 16% applies in all other cases, including gains arising from the transfer of virtual currency.
- The tax on buildings is significantly increased.
- The special tax on luxury buildings and vehicles is increased significantly.

Payments and Financial Discipline

- Introduction of the general obligation to perform receipts and payments also through modern payment instruments, with cash no longer allowed as the sole payment method.
- Obligation for all legal entities to maintain at least one payment account opened in Romania or with the State Treasury.

Limited Liability Companies (LLC)

- Introduction of a variable minimum share capital requirement for limited liability companies, based on annual turnover.
- Strict regulation of share transfers in companies with outstanding tax liabilities.

Other amendments

- Introduction of a logistics fee for goods from outside the EU: 25 lei/parcel under 150 euros

În *Monitorul Oficial al României* (Partea I) nr. 1203 / 24.12.2025 a fost publicată **OUG 89 / 2025 pentru modificarea și completarea Legii 227 / 2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.**

GEO 89 / 2025 was published in the *Official Gazette of Romania* (Part I) No. 1203 / 24 December 2025, **amending and supplementing Law No. 227 / 2015 on the Fiscal Code, regulating certain fiscal and budgetary measures, as well as amending and supplementing certain normative acts.**

Principalele modificări de natură fiscală privesc:

- Reducerea cotei impozitului minim IMCA pe cifra de afaceri la 0,5% pentru anul fiscal 2026 și limitarea aplicării până la 31 decembrie 2026.
- Menținerea impozitului suplimentar ICAS pentru anul 2026 pentru contribuabilii care desfășoară activitate în sectorul de petrol de și gaze naturale.
- Stabilirea cotei unice de 1% pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și eliminarea cotelor diferențiate.
- Creșterea cotei de impozit pe venit la 16% pentru avantajele primite de un asociat / acționar la o companie, de la compania respectiva.
- Introducerea unor obligații fiscale suplimentare și garanții majorate pentru operatorii din domeniul produselor accizabile.
- Modificări privind utilizarea decontului pre-completat RO e-TVA: eliminarea obligației de răspuns la notificări, prelungirea până la 30 septembrie 2026 a exceptării de la e-TVA pentru persoanele care aplica TVA la încasare.

The main tax changes concern:

- Reduction of the minimum turnover tax IMCA rate to 0.5% for fiscal year 2026, with application limited until 31 December 2026.
- Maintaining the additional turnover tax ICAS for 2026 for taxpayers operating in the oil and natural gas sector.
- Establishment of a single 1% tax rate for microenterprise income and elimination of differentiated rates.
- Increase of the income tax rate to 16% for the advantages received by an associate / shareholder in a company, from the respective company.
- Introduction of additional tax obligations and increased guarantees for operators in excisable goods sectors.
- Changes regarding the use of the RO e-VAT pre-filled return: elimination of the obligation to respond to notifications, extension until September 30, 2026 of the exemption from e-VAT for persons who apply the VAT cash system.

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