

Tax Newsflash

Modificări aduse Codului Fiscal prin Legea 239/2025 – Pachetul 2 de măsuri fiscale introduse pentru anul 2026

În Monitorul Oficial nr. 1160 din decembrie 2025 a fost publicată Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și modificarea și completarea unor acte normative. În acest act normativ sunt incluse și numeroase modificări ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu intrare în vigoare în anul 2026.

În Codul fiscal sunt aduse amendamente la baza de calcul a impozitului pe profit, impozitului pe venit, contribuțiilor sociale, impozitelor și taxelor locale, dar și creșteri de cote de impozitare pentru câștigurile de capital sau veniturile din transferul de monedă virtuală. Legea introduce și o taxă logistică pentru gestionarea fluxurilor extracomunitare de bunuri, care nu este însă inclusă în Codul fiscal, dar pe care o vom prezenta în acest material.

Impozit pe profit

Referitor la calculul profitului impozabil, legea conține două prevederi:

Regimul special pentru contribuabilii care înregistrează cheltuieli cu entități afiliate, care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România

Se introduce un nou articol 25¹ în Codul fiscal, care instituie un regim special de deductibilitate limitată (plafonat la 1% din totalul cheltuielilor înregistrate în anul fiscal de calcul) pentru anumite cheltuieli vizate (și anume, cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală, cheltuieli de management și cheltuieli de consultanță) efectuate de contribuabili cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România, denumite în continuare entități afiliate nerezidente.

Aceste prevederi nu se aplică:

- entităților care intră sub incidența regulilor speciale de impozitare prevăzute la art.15 din Codul fiscal, cum sunt unitățile de învățământ, fundațiile și alte organizații non-profit, cultele religioase, asociațiile de proprietari etc.
- contribuabililor plătitori de impozit minim pe cifra de afaceri, adică cei care au realizat în anul precedent o cifră de afaceri mai mare de 50.000.000 EUR, determinată potrivit art. 18¹, la cursul BNR de la închiderea exercițiului financiar.
- instituțiilor de credit - persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine.

Un alt aspect esențial îl reprezintă interacțiunea dintre art. 25¹ și art. 25 din Codul fiscal. Dacă un contribuabil aplică regimul de deductibilitate limitată conform art. 25¹ pentru anumite cheltuieli, prevederile art. 25 nu se mai aplică aceluiași sume.

Regimul mai prevede și alte excepții. Astfel, anumite situații sunt excluse de la aplicarea noului art. 25¹ din Codul Fiscal, astfel încât nu toate cheltuielile vizate, conform definiției de mai sus, intră sub incidența plafonului de 1%, următoarele fiind excluse:

- **Proprietatea intelectuală înregistrată în România:** Cheltuielile cu drepturi de proprietate intelectuală, management, consultanță ca urmare a unor tranzacții cu părți afiliate nerezidente efectuate pentru obținerea mărcilor, desenelor, modelor industriale, drepturilor de autor etc.,

înregistrate în România nu intră sub incidența limitării de deductibilitate. Acestea se exclud și din calculul ponderii de 1%.

- **Cheltuieli capitalizate:** Dacă cheltuielile vizate sunt capitalizate în conformitate cu reglementările contabile, atunci nu intră sub incidența noului articol și se exclud și din calculul ponderii.
- **Acorduri de preț în avans (APA):** Contribuabilii care dețin un acord de preț în avans valabil sau care, începând cu anul fiscal 2027, solicită Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unui APA pentru tranzacțiile cu afiliați nerezidenți ce generează astfel de cheltuieli, nu intră sub incidența art. 25¹, pe perioada acoperită de acord. În cazul în care solicitarea de APA este ulterior respinsă, atunci pentru sumele anterior deduse se va recalcula impozitul pe profit și se vor datora creanțe fiscale accesorii, de la trimestrul/anul în care s-au dedus acele cheltuieli.

Contribuabili care intră sub incidența acestui nou regim fiscal, vor aplica însă următoarele reguli în anul 2026 sau în anul fiscal modificat care începe în 2026. Astfel, dacă acești contribuabili înregistrează cheltuielile vizate, astfel cum sunt prezentate în contul de profit și pierdere/situația veniturilor și cheltuielilor/date informative din raportările contabile oficiale întocmite pentru exercițiul financiar 2024/exercițiul financiar diferit de anul calendaristic care începe în anul 2024, iar ponderea acestor cheltuieli vizate, în totalul cheltuielilor înregistrate în aceleași raportări, este de peste 1%, vor putea deduce în anul 2026 astfel de cheltuieli numai în limita a 1% din totalul cheltuielilor înregistrate conform reglementărilor contabile în anul fiscal de calcul.

În concluzie, dacă cheltuielile vizate de noul regim fiscal depășesc 1% din totalul cheltuielilor înregistrate în 2024, în anul fiscal de calcul 2026, cheltuielile de această natură vor fi deduse numai în limita unui plafon de 1% din totalul cheltuielilor, iar excedentul costurilor cu afiliați nerezidenți devine nedeductibil la calculul profitului impozabil al anului 2026. Cum arătam, determinarea ponderii de 1% se face inițial pe baza situațiilor financiare aferente anului 2024. În cazul în care aceste raportări nu prezintă distinct cheltuielile vizate (drepturi de proprietate intelectuală, servicii de management, servicii de consultanță), ponderea se va calcula luând în considerare cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală, de management sau consultanță înregistrate cu entități afiliate nerezidente astfel cum sunt înregistrate în evidența contabilă pentru anul 2024. Precizăm, totodată, că pentru calculul ponderii de 1% pentru anul 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, entitățile afiliate sunt cele definite potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Numai începând cu anul fiscal 2027, definiția afilierii va fi cea prevăzută de Codul fiscal, și ponderea va fi calculată pe baza cheltuielilor astfel cum sunt înregistrate în anul fiscal de calcul, cheltuieli ce vor fi prezentate într-o nouă declarație fiscală, stabilită prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea ANAF. Actul normativ precizează că acest ordin se va emite în termen de 90 de zile de la data publicării Legii în Monitorul Oficial al României.

Contribuabilii înființați în cursul unui an fiscal (inclusiv cei înființați în cursul anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025), pentru anul fiscal al înființării, aplică noile prevederi la sfârșitul anului fiscal de calcul, luând în considerare cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală, cheltuielile de management, consultanță, înregistrate cu entități afiliate nerezidente, în total cheltuieli, astfel cum sunt înregistrate în evidența contabilă. Prevederile se aplică și contribuabililor înființați în cursul anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, pentru determinarea rezultatului fiscal al anului fiscal 2026/anului fiscal modificat care începe în anul 2026.

În ceea ce privește grupurile fiscale, regimul se aplică la nivel individual, pentru fiecare membru al grupului, fără consolidare la nivel de grup. Această abordare evită eventualele distorsiuni care ar apărea prin raportare la totalul grupului.

Regimul fiscal al imobilizărilor în curs de execuție luate în calculul ICAS

Impozitul specific pentru petrol și gaze (ICAS) a fost introdus în 2024 ca un impozit suplimentar impozitului pe profit, urmând a fi aplicat în perioada 1 ianuarie 2024 – 31 decembrie 2025. Astfel, ICAS nu se mai datorează începând cu 1 ianuarie 2026, respectiv începând cu anul fiscal modificat ce începe în 2026.

Totuși, în contextul utilizării indicatorilor I și A la calculul ICAS în cei doi ani de aplicare, prin această lege se introduce o prevedere tranzitorie menită să reglementeze comportamentele abuzive legate de facilitățile acordate în legătură cu acest impozit, după ieșirea din vigoare a ICAS. Contribuabilii care beneficiază actualmente de reducerea bazei impozabile prin scăderea valorii imobilizărilor în curs de execuție sau a anumitor active (indicatorii I și A prevăzuți la art. 46² alin. (2)), au obligația să mențină în patrimoniu respectivele active pentru o perioadă minimă egală cu jumătate din durata lor de utilizare economică, dar nu mai mult de 5 ani.

Consecințele în caz de nerespectare sunt următoarele: dacă un contribuabil înstrăinează sau scoate din patrimoniu un astfel de activ înainte de expirarea perioadei minime impuse (jumătate din durata de viață economică, dar max. 5 ani), legea prevede recalcularea retroactivă a impozitului, prin depunerea unei declarații rectificative. Având în vedere că începând cu 1 ianuarie 2026 ICAS iese din vigoare, în cazul în care contribuabilii nu respectă obligația de a păstra în patrimoniu activele pentru perioada menționată, începând cu 1 ianuarie 2026, pentru sumele respective se recalculează impozitul minim pe cifra de afaceri și se percep creanțe fiscale accesorii de la trimestrul/anul scaderii acestora.

Se precizează și care sunt situațiile în care obligația de menținere a activelor nu se aplică, respectiv cazurile în care contribuabilul nu va suferi recalcularea impozitului, chiar dacă activele părăsesc patrimoniul mai devreme: reorganizări, lichidare sau faliment, distrugere, pierdere, furt etc. sau alte obligații legale care impun înstrăinarea activului.

Impozitul pe venit

Legea introduce modificări ale Codului fiscal în materia impozitului pe venitul persoanelor fizice, care vor fi descrise în continuare, în funcție de categoria de venit afectată.

Venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor

Veniturile obținute din prestarea de servicii de cazare, precum și cele din închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală se includ în categoria **veniturilor din activități independente**. Impozitul datorat este 10% din venitul net determinat prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut, reprezentând valoarea totală a sumelor încasate din activitatea de prestare de servicii de cazare și închiriere. Aceasta prevedere se aplică începând cu veniturile aferente anului 2026.

Veniturile obținute din închirierea pe termen scurt a unui număr cuprins între 1 și 7 camere inclusiv, se includ în categoria **veniturilor din cedarea folosinței bunurilor**, însă impozitul datorat este de 10% aplicat veniturii net determinat prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut total, respectiv din valoarea totală a sumelor încasate.

Pentru determinarea venitului net din închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuințe proprietate personală, indiferent dacă sunt incluse în categoria veniturilor din activități independente (pentru mai mult de 7 camere) sau în categoria veniturilor din cedarea folosinței bunurilor (pentru 1-7 camere), contribuabilii completează numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu au obligații privind evidența contabilă.

Contribuabilii au obligația să completeze și să păstreze fișa de ocupare a capacității de cazare, astfel încât să rezulte perioada de ocupare a camerei, precum și datele de identificare a persoanei/persoanelor care a/au ocupat-o. Modelul, conținutul, precum și modalitatea de gestionare a formularului tipizat «Fișa de ocupare a capacității de cazare» se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Acest ordin se va emite în termen de 90 de zile de la data publicării Legii în Monitorul Oficial al României.

Nu se cuprinde în venitul brut comisionul reținut de către entitățile care facilitează închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuințe proprietate personală, inclusiv interfețele electronice, cum ar fi o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare. Dacă sumele sunt încasate în valută, echivalentul în lei al acestora se determină prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României în ultima zi bancară anterioară încasării.

Separat, menționăm ca pentru celelalte venituri din cedarea folosinței bunurilor (în afara celor din arendă și din închirierea camerelor pe termen scurt), cota forfetară folosită la determinarea venitului net rămâne 20%.

Termenul pentru depunerea declarației unice de către contribuabil și plata obligațiilor fiscale pentru veniturile din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor rămâne neschimbat, respectiv până la 25 mai a anului următor celui în care s-a obținut venitul.

Venituri din investiții de natura câștigurilor de capital

Începând cu 1 ianuarie 2026, impozitul pentru veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiunile cu instrumente financiare derivate, efectuate prin intermediari rezidenți fiscal în România sau cu sediu permanent în România, se reține la sursă și se determină astfel:

- prin aplicarea unei cote de **3%** asupra fiecărui câștig dacă titlurile de valoare și/sau instrumentele financiare derivate au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile, inclusiv, de la data dobândirii;
- prin aplicarea unei cote de **6%** asupra fiecărui câștig dacă titlurile de valoare și/sau instrumentele financiare derivate au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii.

Începând cu 1 ianuarie 2026, impozitul pentru veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiunile cu instrumente financiare efectuate prin intermediari nerezidenți fiscal în România, se determină prin aplicarea unei cote de **16%** asupra câștigului net și se stabilește de contribuabili prin depunerea declarației unice, pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior.

Venitul din alte surse

În cazul veniturilor din transferul de monedă virtuală, începând cu 1 ianuarie 2026, impozitul pe venit datorat se calculează de către contribuabil, pe baza declarației unice prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului din transferul de monedă virtuală, determinat ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției. Câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.

Contribuțiile de asigurări sociale

CAS pentru venituri din activități independente

Începând cu veniturile anului 2026, contribuția de asigurări sociale (CAS) se datorează pentru veniturile din prestarea de servicii de cazare, precum și cele din închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală, acestea fiind incluse în categoria veniturilor din activități independente. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară sau de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente.

CASS pentru venituri din activități independente

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată pentru veniturile din activitățile independente se determină prin aplicarea cotei de 10% la o bază anuală de calcul egală cu suma rezultată prin cumularea venitului net anual realizat/brut sau normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul de 72 de salarii minime brute pe țară. Această prevedere se aplică începând cu veniturile anului 2026.

Menționăm că pentru veniturile din activități independente realizate în anul fiscal 2025, se datorează CASS conform prevederilor în vigoare la data realizării venitului, respectiv se aplică CASS la venitul net anual realizat/brut sau normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz, dar la un plafon de cel puțin 6 salarii minime brute pe țară și cel mult 60 de salarii minime brute pe țară.

Impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri

Noua reglementare clarifică faptul că imobilele din domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale sunt supuse taxei pe clădiri chiar și atunci când nu există un titlu de proprietate explicit. De asemenea, se introduce mecanismul de compensare/restituire atunci când, în cursul anului, se schimbă regimul din impozit pe clădiri în taxă pe clădiri, în sensul că diferența de impozit pentru perioada taxei se compensează/restituie în anul fiscal următor.

Cota specială pentru clădiri rezidențiale deținute de persoane juridice, scutiri și reduceri de impozit pe clădiri

Una dintre cele mai semnificative modificări se referă la eliminarea cotei speciale de impozitare (care este actualmente între 0,08% și 0,2%) a clădirilor rezidențiale aflate în proprietatea persoanelor juridice. Ca urmare, pentru apartamentele sau locuințele aflate în proprietatea unor persoane juridice, cota de impozitare aplicabilă din 2026 va fi cea care se aplică clădirilor nerezidențiale (între 0,2% și 1,3%) deținute de firme.

Noua lege aduce o serie de modificări importante și articolului 456 din Codul fiscal, care reglementează situațiile de scutire sau reducere a impozitului/taxei pe clădiri. Aceste schimbări privesc reducerea listei de scutiri aplicabile de drept, cât și redefinirea competențelor consiliilor locale sau eliminarea unor dispoziții existente.

Lista situațiilor pentru care consiliile locale pot acorda scutiri sau reduceri este rescrisă, cu o restrângere semnificativă a categoriilor eligibile. Unele scutiri sunt transformate în reduceri plafonate, iar altele sunt eliminate complet.

Printre prevederile eliminate se află: clădirile unei instituții sau unități care funcționează sub coordonarea Ministerului Educației, Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării, Ministerului Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse sau a Ministerului Sportului, precum și clădirile federațiilor sportive naționale, ale Comitetului Olimpic și Sportiv Român.

În categoriile de clădiri care erau scutite prin lege și care devin acum scutiri sau reduceri ce pot fi acordate de consiliile locale, la latitudinea acestora se numără:

- clădirile fundațiilor înființate prin testament cu scop cultural, umanitar sau social;
- clădirile unităților sanitare private, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice care generează alte venituri decât cele din domeniul sănătății, cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat;

În plus, se restrâng semnificativ categoriile pentru care autoritățile locale pot acorda scutiri/reduceri la impozitul/taxa pe clădiri și se transformă o parte dintre scutiri în reduceri plafonate sau sunt eliminate complet. Printre acestea sunt:

- clădirile aflate în proprietatea operatorilor economici, în condițiile elaborării unor scheme de ajutor de stat/de *minimis* având un obiectiv prevăzut de legislația în domeniul ajutorului de stat;
- clădirile de domiciliu deținute de persoanele prevăzute de Legea nr. 341/2004 sau de persoane cu venituri sub nivelul salariului minim ori cu venituri exclusiv din ajutor social sau indemnizație de șomaj.

Pe de altă parte, se introduc și noi facilități fiscale locale:

- Clădirile pentru care proprietarii au realizat pe cheltuială proprie înscrierea imobilului în cartea funciară pot fi scutite de impozit pe o perioadă de 2 ani, începând cu 1 ianuarie anul următor intabulării (măsură nou introdusă).
- Clădirile rezidențiale afectate de calamități naturale - perioada în care se poate acorda scutire de către consiliul local a fost redusă la maximum 2 ani, calculați de la 1 ianuarie anul următor producerii evenimentului (în vechea reglementare perioada maximă era 5 ani).

Clădiri agricole și anexe

Clădirile utilizate ca sere, solarii, răsadnițe, ciupercării, silozuri de furaje sau depozite de cereale nu mai sunt scutite integral, cum prevedea anterior Codul fiscal. În schimb, legea stabilește acum o reducere fixă de 50% a impozitului pentru aceste clădiri, aplicabilă automat (cu respectarea legislației

ajutorului de stat). Astfel, facilitatea pentru clădirile agricole se diminuează (scutirea totală este înlocuită cu reducere de 50%).

Reguli speciale abrogate

Reducerea pentru donatorii de sânge și extinderea la persoane cu dizabilități, plus regulile de cumul cu bonificația alineatele (2¹)–(2³) ale art. 456 au fost abrogate.

Cota minimă pentru 2026

În ceea ce privește cotele de impozitare, legea introduce o restricție temporară importantă: cota impozitului pe clădiri pentru anul 2026 nu poate fi mai mică decât cota aplicată în 2025. Această obligație vizează hotărârile consiliilor locale (inclusiv a Consiliului General al Municipiului București) de stabilire a cotelor și se aplică atât impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice, cât și celui datorat de persoanele juridice, indiferent de destinația clădirii (rezidențială sau nerezidențială). Practic, pentru anul 2026 autoritățile locale nu pot reduce cotele de impozit sub nivelul celor din 2025, chiar dacă baza impozabilă a clădirilor va fi majorată. Această măsură asigură menținerea veniturilor locale cel puțin la nivelul anului anterior și previne compensarea creșterii valorilor impozabile prin scăderea cotelor de impozit.

Valorile impozabile pe metru pătrat ale clădirilor rezidențiale utilizate la calculul impozitului pe clădiri pentru persoanele fizice

Valorile impozabile pe metru pătrat ale clădirilor rezidențiale (utilizate la calculul impozitului pe clădiri pentru persoanele fizice) au fost actualizate și majorate semnificativ. Noile valori, prevăzute în Tabelul 6 al art. 457, sunt de circa 2,5–3 ori mai mari decât cele anterioare. De exemplu: pentru o clădire tip A (structură de beton armat sau pereți exteriori de cărămidă arsă, cu toate utilitățile) valoarea impozabilă crește de la 1.000 lei/mp la 2.677 lei/mp (iar în lipsa utilităților, de la 600 lei/mp la 1.606 lei/mp). Pentru o clădire tip B (pereți din lemn/piatră nersă etc.), valoarea impozabilă urcă de la 300 lei/mp la 803 lei/mp cu utilități, respectiv de la 200 lei/mp la 535 lei/mp fără utilități. Creșteri similare sunt aplicate și pentru anexele gospodărești – de exemplu, la clădire tip C (anexă din beton/cărămidă arsă) noua valoare este 535 lei/mp (față de 200 lei anterior), iar la tip D (anexă din lemn/piatră) crește la 335 lei/mp (de la 125 lei anterior).

Impozitul pe terenuri

Se modifică prevederea referitoare la taxa pe teren, similar cu ajustarea făcută pentru clădiri la art. 455. Pentru terenurile aflate în proprietatea publică sau privată a statului ori a UAT. De asemenea, se introduce o prevedere echivalentă cu cea de la clădiri: dacă pentru un teren public/privat s-a datorat impozit pe teren, iar în cursul anului intervin condițiile pentru a datora taxă pe teren, atunci impozitul plătit pentru perioada acoperită de taxă se compensează sau restituie contribuabilului în anul fiscal următor.

Lista terenurilor scutite de impozit sau taxă se modifică similar cu schimbările aplicate la clădiri. Printre scutirile eliminate se află, de exemplu, terenurile instituțiilor aflate sub coordonarea Ministerului Educației ori a Ministerului Tineretului și Sportului (dacă nu sunt utilizate economic), terenurile aferente clădirilor de domiciliu deținute de persoane cu handicap grav sau încadrate în gradul I de invaliditate ori de reprezentanții legali ai acestora, etc. Anumite scutiri ajung la latitudinea consiliilor locale, cum ar fi: terenurile fundațiilor înființate prin testament cu scop cultural, umanitar sau social; terenurile aferente clădirilor de domiciliu aparținând persoanelor prevăzute la Legea nr. 168/2020.

De asemenea, se introduce o nouă scutire pentru terenurile aferente clădirilor noi realizate în proiecte investiționale din industria prelucrătoare, depozitare și logistică. Facilitatea se aplică timp de doi ani de la 1 ianuarie al anului următor recepției finale a clădirii, cu respectarea legislației ajutorului de stat. Activitățile eligibile vor fi detaliate prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Scutirile pe care consiliile locale le puteau acorda pentru terenuri este restrânsă. Spre exemplu, nu mai sunt eligibile terenurile aferente clădirilor de domiciliu deținute de persoanele prevăzute de Legea nr. 341/2004, terenurile ocupate de clădiri clasate ca monumente istorice, muzee sau case memoriale, cu excepția celor folosite pentru activități economice, și terenurile aparținând persoanelor cu venituri sub salariul minim sau cu venituri exclusiv din ajutor social ori indemnizație de șomaj. Sunt

de asemenea eliminate scutirile pentru terenurile extravilane aflate în arii naturale protejate, suprafețele neconstruite ale terenurilor cu regim de monument istoric, terenurile din zone de protecție ale monumentelor istorice și zone protejate, precum și suprafețele afectate de cercetări arheologice pe durata desfășurării acestora.

Impozite pe mijloacele de transport

Se modifică substanțial modul de calcul al impozitului pe mijloacele de transport pentru anumite categorii de vehicule, introducându-se criteriul normei de poluare alături de capacitatea cilindrică. De asemenea, se stabilește obligația Ministerului Dezvoltării, Ministerului Afacerilor Interne și Ministerului Transporturilor de a colabora la schimbul de date privind norma de poluare a vehiculelor, în vederea aplicării noilor prevederi. Procedura efectivă de schimb de informații se va stabili prin protocol între aceste instituții. Acest protocol urmează să se încheie în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii.

Noua reglementare prevede și o formulă alternativă de calcul al impozitului pentru alte categorii de autovehicule precizate în proiect, în care impozitul se calculează doar în funcție de capacitatea cilindrică (fără criteriul normei de poluare), prin înmulțirea fiecărei grupe de 200 cm³ sau fracțiune cu suma corespunzătoare dintr-un al doilea tabel dedicat. Această prevedere se aplică, de exemplu, vehiculelor înregistrate care nu se supun clasificării Euro, cum ar fi tractoarele.

Pentru mijloacele de transport hibride cu emisii de CO₂ ≤ 50 g/km, impozitul local va putea fi redus cu până la 30%, pe baza hotărârii consiliului local/CGMB. (În forma veche a Codului, reducerea pentru vehicule hibride era un procent de 50%). De asemenea, se prevede un regim special pentru autovehiculele acționate electric (100% electrice): impozitul pe mijlocul de transport pentru acestea va fi o sumă fixă de 40 lei/an, indiferent de alte caracteristici. Prevederea înlocuiește scutirea completă de care beneficiau vehiculele electrice, introducând o taxă anuală simbolică.

În plus, se restrâng semnificativ categoriile de vehicule scutite de la plata impozitului pe mijloacele de transport. Acesta este, spre exemplu, cazul mijloacelor de transport specializate pentru transportul stupilor în pastoral, astfel cum sunt omologate în acest sens de Registrul Auto Român, folosite exclusiv pentru transportul stupilor în pastoral. Anumite categorii de mijloace de transport au fost incluse la categoria mijloacelor de transport scutite prin hotărâri ale consiliului local/CGMB. Acesta este cazul pentru navele fluviale de pasageri, bărcile și luntele folosite pentru transportul persoanelor fizice cu domiciliul în Delta Dunării, Insula Mare a Brăilei și Insula Balta lalomiței, pentru care impozitul se poate reduce cu până la 50%, dar și pentru mijloacele de transport ale organizațiilor care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unități specializate care asigură găzduire, îngrijire socială și medicală, asistență, ocrotire, activități de recuperare, reabilitare și reinserție socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum și pentru alte persoane aflate în dificultate, în condițiile legii.

Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare (taxa de lux) pentru clădirile rezidențiale cu valori mai mari de 2.500.000 lei și în cazul autoturismelor cu valoarea de achiziție mai mare de 375.000 lei, cota de impozitare va fi majorată de la 0,3% la 0,9%. Noua cotă va intra în vigoare începând cu 1 ianuarie 2026

Legea mai include și următoarele prevederi legate de stabilirea cotelor adiționale la impozitele și taxele locale care pot fi stabilite de consiliile locale:

- se majorează plafonul cotelor adiționale de la maximum 50% până la 100% față de nivelurile plafoanele existente;
- Se introduce un nou articol, legat de stabilirea scutirilor și sau reducerilor de la plata impozitelor și taxelor locale la nivelul consiliilor locale și Consiliului General al Municipiului București, în sensul că acestea pot să acorde, prin hotărâre adoptată cu minimum trei zile lucrătoare înainte de sfârșitul exercițiului bugetar, scutiri ori reduceri la impozitele și taxele locale. Facilitățile pot fi acordate pe cel mult doi ani fiscali. Pe durata celor doi ani se fac evaluări intermediare care pot conduce la menținerea sau, după caz, la stoparea anticipată a măsurii. Valoarea totală a scutirilor/reducerilor nu poate depăși 5% din veniturile din impozite și taxe locale încasate până în ziua anterioară adoptării hotărârii, aferente anului fiscal precedent.

Sistemul RO e-Proprietate

Prin această lege se abrogă toate prevederile din O.G. 16/2022 care făceau referire la compararea valorilor impozabile cu cele din grilele notariale, pentru scopul calculării bazei impozabile pentru imobile, prevederi a căror intrare în vigoare a fost amânată succesiv.

În schimb, legea conține prevederi care instituie Sistemul național integrat de gestionare în scop fiscal a datelor și informațiilor despre bunurile imobile din România, denumit în continuare Sistemul RO e-Proprietate, care va fi gestionat de Ministerul Finanțelor, prin Centrul Național pentru Informații Financiare.

Sistemul RO e-Proprietate reprezintă ansamblul de principii, reguli și sisteme informatice, infrastructură de comunicații, elemente de interconectare și interoperabilitate cu alte sisteme informatice, platforme hardware și software pentru stocare, procesare automată, procesare manuală, preluare, afișare și transmitere de date, având drept scop automatizarea colectării de date și informații despre bunurile imobile, pentru fundamentarea politicilor publice în scop fiscal.

Autoritățile/Instituțiile publice și organizațiile profesionale de interes public sau de utilitate publică care, direct sau prin intermediul structurilor subordonate ori coordonate, dețin orice fel de date sau informații cu privire la bunurile imobile au obligația de a le pune la dispoziție/furniza Ministerului Finanțelor, cu titlu gratuit, pentru a fi integrate în cadrul Sistemului RO e-Proprietate.

Pe măsura dezvoltării sistemelor informatice, Sistemul RO e-Proprietate se poate interconecta, în condițiile stabilite prin lege, cu alte sisteme informatice, în scopul furnizării către acesta a datelor și informațiilor privind proprietățile din România.

Procedura de utilizare și funcționare a Sistemului RO e-Proprietate, precum și standardele funcționale și structurale, periodicitatea și modalitatea de transmitere/punere la dispoziție a datelor și informațiilor se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor, care se elaborează în termen de 3 luni de la data intrării în vigoare a legii.

Taxa de logistică pentru gestionarea fluxurilor de mărfuri din afara UE

Începând cu 1 ianuarie 2026, o taxă de logistică de 25 lei va fi impusă pentru fiecare colet care conține mărfuri cu valoare comercială ce intră în România din afara UE, cu o valoare declarată sub 150 euro, indiferent de locul de punere în liberă circulație în cadrul UE. Aspectele principale sunt următoarele:

- Taxa se aplică coletelor livrate în vânzările la distanță de mărfuri importate din teritorii sau țări terțe, conform definiției din Codul Fiscal Român.
- Obligația de plată a taxei revine furnizorului de mărfuri sau persoanei care acționează în numele furnizorului și introduce coletul în rețeaua poștală națională, indiferent de rolul lor în lanțul de aprovizionare.
- Coletele care nu sunt livrate destinatarului final în România sunt scutite de taxa.
- Pentru coletele returnate conform legislației privind drepturile consumatorilor, taxa nu este rambursabilă.
- Furnizorii de servicii poștale trebuie să colecteze, să declare și să vireze taxa de logistică, raportând la Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) până pe data de 25 a lunii următoare livrării.
- Furnizorii de servicii poștale trebuie să stabilească un termen contractual cu furnizorul bunurilor sau reprezentantul acestuia pentru colectarea taxei. Dacă nu respectă această obligație, ei preiau automat responsabilitățile de plată ale furnizorului.
- Nerespectarea obligațiilor, dacă nu este considerată infracțiune, constituie contravenții și rezultă în amenzi cuprinse între 2.000 și 10.000 lei. În plus, colectarea taxei fără a o vira statului în termen de 30 de zile constituie infracțiune, pedepsită cu închisoare de la 1 la 5 ani sau cu amendă.
- ANAF este responsabilă pentru identificarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor.
- Direcția Generală de Antifraudă Fiscală, din cadrul ANAF, supraveghează implementarea taxei de logistică, cu responsabilitățile stabilite prin ordin al președintelui ANAF.



Contact

KPMG în România

Șoseaua București - Ploiești, nr. 89A
Sector 1, București 013685, Romania
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

René Schöb

Partener, Head of Tax & Legal,
KPMG în România
E: rschob@kpmg.com

Mădălina Racovițan

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: mracovitan@kpmg.com

Laura Tonescu

Partener KPMG,
Head of KPMG Legal – Tonescu și Asociații
E: ltonescu@kpmg.com

Alin Negrescu

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: vnegrescu@kpmg.com

Daniel Pană

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: dpana@kpmg.com

Inga Țigai

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: ingatigai@kpmg.com

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

Numele KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate utilizate sub licență de firmele membre independente ale organizației globale KPMG.