

Tax Newsflash

O.U.G. 89/2025 – Măsurile fiscale din “ordonanța trenuleț” adoptată de guvern la finalul anului 2025 pentru anii fiscali următori

În Monitorul Oficial nr. 1203 din data de 24 decembrie 2025 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Ordonanța aduce modificări, printre altele, impozitului minim pe cifra de afaceri, impozitului suplimentar pentru activitățile din sectoarele petrol și gaze naturale, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, accizelor. În același timp se modifică și modul de acordare a concediilor medicale, se introduc noi obligații privind sistemul e-Factură și se prevede eliminarea impozitului pe construcții speciale începând cu 2027.

Semnalăm, totodată, că la câteva zile după adoptarea Legii 239/2025 (Pachetul 2 de măsuri fiscale), a intrat în vigoare și Ordonanța de Urgență 78/2025. Prin aceasta s-a amânat cu un an una dintre măsurile fiscale prevăzute de lege, și anume măsura prin care se elimina din 2026 cota mai redusă de impozitare aplicabilă la calculul impozitului pentru clădirile rezidențiale deținute de persoane juridice. Astfel, guvernul a amânat până în 2027 impactul măsurii, care putea crește în 2026 impozitul pe apartamentele deținute de firme chiar și de 10 ori.

Impozitul minim pe cifra de afaceri, impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale și impozitul pe construcții

Pentru anul fiscal 2026 (sau anul fiscal modificat care începe în 2026), cota de **impozit minim pe cifra de afaceri (IMCA)** se reduce la 0,5%, față de 1%, cota de impozitare aplicabilă până la finalul anului 2025. Ordonanța prevede că aplicarea IMCA este temporară, fiind valabilă doar până la 31 decembrie 2026 (sau ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în 2027).

Eliminarea preconizată a a determinat și includerea în Codul fiscal a unor măsuri de natura unor corelații tehnice, referitoare la activele pentru care s-au dedus valori la calculul IMCA, pentru care se prevede că trebuie menținute în patrimoniu o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, dar nu mai mult de 5 ani. În caz contrar, se recalculează impozitul și se datorează accesorii. Nu se aplică recalcularea pentru active transferate prin reorganizare, lichidare, distrugere, furt (dovedit), sau scoatere din patrimoniu conform legii.

Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale (ICAS) se aplică în continuare și în anul 2026 sau anul fiscal modificat care se încheie în 2027, cu toate că Legea 239/2025 confirmase eliminarea ICAS din 2026.

Impozitul pe construcții, cunoscut sub denumirea de “taxa pe stâlp”, se va mai datora doar în anul 2026, urmând să fie eliminat începând cu anul 2027.

Majorarea cotei de impozit pe venit pentru avantajele acordate participanților la persoane juridice

O modificare importantă în regimul de impozitare a veniturilor din alte surse o constituie majorarea cotei de impozit de la 10% la 16% pentru avantajele acordate participanților la persoane juridice, cum sunt bunurile sau serviciile oferite în scop personal, precum și sumele plătite acestora peste prețul de piață pentru bunuri sau servicii furnizate către propria companie. Practic, începând cu 1 ianuarie 2026, cota de impozit pentru aceste beneficii va fi aceeași cu cea pentru dividende, care a fost și ea majorată la 16%. Măsura elimină astfel diferențele de tratament fiscal între dividende și formele indirecte de remunerare a asociaților. Impactul pentru acționari și antreprenori este o creștere clară a costului fiscal pentru orice formă de retragere de valoare din companie care nu respectă regulile de piață.

Impozitul pe microîntreprinderi

Începând cu 2026 se elimină cota de impozitare de 3% și rămâne o cotă unică de impozitare de 1% pentru microîntreprinderi indiferent de tipul activității prestate sau a nivelului venitului, care se încadrează în plafonul de 100.000 de euro.

Impozite și taxe locale

În raport cu prevederile legii, ordonanța introduce următoarele modificări la impozite și taxe locale:

1. Scutiri și reduceri pentru anumite clădiri agricole

• Perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2026:

Clădirile utilizate ca sere, solare, răsadnițe, ciupercării, silozuri pentru furaje, silozuri și/sau pătule pentru depozitarea și conservarea cerealelor (cu excepția încăperilor folosite pentru alte activități economice) sunt scutite de la plata impozitului pe clădiri.

• Începând cu anul 2027:

Pentru aceste clădiri, impozitul pe clădiri se reduce cu 50%.

2. Scutire pentru clădiri cu regim de protecție

Clădirile pentru care s-a instituit un regim de protecție (altele decât monumentele istorice), amplasate în zone de protecție ale monumentelor istorice și în zonele construite protejate, beneficiază de scutire de impozit pentru o perioadă de 2 ani, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care au fost finalizate lucrările de renovare (cu excepția încăperilor folosite pentru alte activități economice).

Accize

OUG 89/2025 introduce schimbări semnificative și în domeniul accizelor. Principalele modificări, ce vor intra în vigoare la **1 martie 2026**, constau în:

- Se introduce obligația de a deține autorizația de „**importator autorizat**” pentru a putea importa produse accizabile (cu excepția antrepozitelor autorizate) – în prezent, această obligație există numai pentru importul de produse accizabile supuse marcării prin banderole sau timbre.
- Se introduce obligația de a deține un atestat de „**exportator înregistrat**” pentru a putea exporta **produse energetice** (cu excepția antrepozitelor autorizate), atestat ce va avea valabilitate 12 luni.
- Pentru obținerea atestatului de **comercializare angro de produse energetice**, cu depozitare sau fără depozitare, se introduce obligația constituirii unei garanții în cuantum de 2.500.000 lei, precum și deținerea în proprietate a unor active corporale fixe în valoare de minimum 2.500.000 lei, stabilite printr-un raport de expertiză/evaluare.
- Pentru obținerea atestatului de **comercializare angro de băuturi alcoolice și tutun prelucrat**, se introduce obligația constituirii unei garanții în cuantum de 250.000 lei.
- În perioada 1 martie – 31 mai 2026, operatorii economici cu autorizații precum antrepozite fiscale, destinatari/expeditori înregistrați, importatori autorizați și atestate de comercializare de alcool, tutun și produse energetice trebuie să solicite **reautorizarea**. Valabilitatea autorizațiilor/atestatelor operatorilor economici care nu au solicitat reautorizarea în termenul prevăzut încetează de drept la data de **1 iunie 2026**.
- Se va institui o **comisie la nivelul ANAF pentru autorizarea** operatorilor de produse supuse accizelor armonizate (antrepozite fiscale, destinatari înregistrați, expeditori înregistrați și importatori autorizați, precum și pentru emiterea atestatelor de distribuție și comercializare), din care vor face parte, pe lângă reprezentanți ANAF, un reprezentant al Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor și un reprezentant al Autorității Vamale Române.
- Se introduc obligații suplimentare privind constituirea de **garanții** de către antrepozitarii autorizați care prezintă risc fiscal ridicat.
- Se introduc mai multe **definiții** în domeniul accizelor, precum „angrosist de produse energetice *cu* depozitare” și „angrosist de produse energetice *fără* depozitare”, celui din urmă nefiindu-i permis să comercializeze angro produse energetice unui alt angrosist fără depozitare, ci doar către decăt consumatori finali sau stații de distribuție carburanți. De asemenea, se definește noțiunea de „**distribuitor**” de **produse energetice**, precum și “atestat de distribuitor de produse energetice.

TVA

Sistemul RO e-Factura

- Se clarifică obligația de transmitere a facturilor emise de persoanele impozabile stabilite în România către destinatari persoane **impozabile nerezidente**, dar înregistrate în scopuri de TVA în România;
- Se extinde termenul de transmitere a facturilor electronice la **5 zile lucrătoare** de la 5 zile calendaristice;

Sistemul RO e-TVA

- **Se elimină** obligația contribuabililor de a prezenta rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin «Notificarea de conformare RO e-TVA» emisă de ANAF;
- Nefurnizarea / furnizarea parțială a informațiilor pentru clarificarea diferențelor între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat și valorile completate de către persoana impozabilă **nu mai** reprezintă indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al TVA.

Salarizare și administrarea personalului

Anul 2025 s-a încheiat cu publicarea unor acte normative care aduc schimbări semnificative, ce afectează calculul de salarii și gestiunea concediilor medicale. Pe lângă OUG nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative au fost adoptate și:

- **Ordonanța de Urgență 91/2025 privind stabilirea unor măsuri în cadrul sistemului de sănătate**
- **Legea 245/2025 pentru modificarea art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.**

Prin aceste acte sunt introduse următoarele modificări legislative:

1. Facilități fiscale pentru salariații cu salariul minim brut pe țară

• Perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2026:

- Suma neimpozabilă și dedusă din baza de calcul a contribuțiilor sociale minim obligatorii: **300 lei/lună**
- Condiții:
 - Salariul de bază brut lunar trebuie să fie egal cu salariul minim brut pe țară
 - Venitul brut total (fără tichete, vouchere vacanță, indemnizație hrană) trebuie să fie cel mult în valoare de **4.300 lei/lună**.

• Perioada 1 iulie – 31 decembrie 2026:

- Suma neimpozabilă și dedusă din baza de calcul a contribuțiilor sociale minim obligatorii: **200 lei/lună**
- Condiții:
 - Salariul de bază brut lunar trebuie să fie egal cu salariul minim brut pe țară
 - Venitul brut total (fără tichete, vouchere vacanță, indemnizație hrană) trebuie să fie cel mult în valoare de **4.600 lei/lună**

• Important:

- Diminuarea salariului de bază sub nivelul minim brut în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a Ordonanței 89/2025 și data de 31 decembrie 2026 anulează facilitatea.
- Facilitatea se aplică și pentru raporturile de serviciu (funcționari publici).
- Sumele de 300 lei, respectiv 200 lei, se ajustează proporțional pentru fracții de lună (angajare/încetare contract/perioadă de încadrare în muncă la un nivel al salariului lunar egal cu nivelul salariului minim brut pe țară).

2. Modificări privind concediile medicale (de la 1 iulie 2026) aduse de Ordonanța 89/2025

• **Context:** Forma actuală a art. 17 din OUG 158/2005 stabilește procentele indemnizației în funcție de durata concediului medical (55%, 65%, 75%, respectiv 100% pentru anumite boli).

• **Noutate:** Dacă un concediu medical se prelungește în luna următoare și depășește perioadele prevăzute la art. 17 alin. (1) lit. a) și b), conducând la modificarea procentului de indemnizație aplicabil:

- Diferențele de indemnizații aferente lunii anterioare se includ în veniturile lunii în care sunt determinate.
- Diferențele de indemnizații astfel determinate se declară în Declarația 112 aferentă acelei luni.

- Noile prevederi se aplică inclusiv pentru episoade de boală începute înainte de 1 iulie 2026 și continuate după această dată.

3. Noi măsuri privind concediile medicale și controlul acestora, aduse de Ordonanța 91/2025

• Controlul concediilor medicale:

- CNAS și casele de asigurări pot verifica legalitatea și temeinicia certificatelor medicale, la inițiativa proprie sau la solicitarea angajatorilor.
- Controlul include analiza documentelor medicale, verificarea duratei concediului și corectitudinea completării certificatelor.
- Certificatele neconforme se transmit cabinetelor de expertizare a capacității de muncă.
- Dacă se constată nerespectarea prevederilor legale, asiguratul nu beneficiază de indemnizația aferentă.
- Procedura detaliată va fi stabilită prin hotărâre de Guvern.
- Sancțiuni pentru medici - Comisia de disciplină a Colegiului Medicilor aplică sancțiuni conform art. 455 din Legea nr. 95/2006 pentru nerespectarea regulilor privind concediile medicale.

• **Reguli noi pentru plata indemnizațiilor de concediu medical - pentru certificatele de concediu medical eliberate în perioada 1 februarie 2026 - 31 decembrie 2027**, indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate se calculează și se plătesc prin diminuarea cu o zi și se suportă după cum urmează:

- Ziua 1 nu se plătește.
- Zilele 2–6: suportate de angajator sau, după caz, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în cazul indemnizațiilor care se suportă integral potrivit legii din acesta.
- Din ziua 7: suportate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- Perioadele de diminuare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate potrivit celor de mai sus (i.e. prima zi de concediu medical, pentru care nu se plătește indemnizație) constituie stagiul de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, cu menținerea calității de asigurat în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate.

4. Suspendarea aplicării art. 582 din Legea nr. 448/2006

În anul 2026, nu se mai aplică prevederile art. 582 privind punctele de sprijin pentru pensionarii cu handicap grav, accentuat sau vizual grav.

5. Modificarea numărului minim de angajați necesar pentru înregistrarea fiscală a unui punct de lucru

Prin Legea 245/2025 pentru modificarea art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, se introduce obligația pentru orice entitate (operator economic, instituție publică, instituție publică locală, entitate cu sau fără personalitate juridică) **care desfășoară efectiv activitate la o altă adresă decât sediul social și unde există cel puțin o persoană încadrată cu venituri salariale sau asimilate** să solicite înregistrarea fiscală a acelei locații. Atragem atenția că, anterior, numărul minim de salariați pentru care exista obligația menționată mai sus era de 5 persoane.

Solicitarea pentru înregistrarea punctului de lucru se depune la organul fiscal al ANAF din raza unde se desfășoară activitatea, **în termen de 30 de zile de la data începerii activității sau de la intrarea în vigoare a prezentei prevederi legale**. După obținerea certificatului de înregistrare fiscală pentru adresă, acesta se transmite de către organul fiscal primăriei unității administrativ-teritoriale în care se află locația/adresa.

Plătitorii de salarii au obligația să organizeze contabilitatea astfel încât veniturile salariale și impozitele aferente să fie evidențiate și virate pe fiecare locație în parte, conform activității efective desfășurate.

Contact

KPMG în România

Șoseaua București - Ploiești, nr. 89A
Sector 1, București 013685, România
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 Toncescu

Partener KPMG,
Head of KPMG Legal – Toncescu și Asociații
E: ltoncescu@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.