



Tax Flash No. 1/2025

July 14th, 2025

Draft law PL-x nr. 230/2025 on some fiscal-budgetary measures was published on the website of the Chamber of Deputies.

The law is currently in draft form and has not yet been enacted. While last-minute changes cannot be entirely ruled out, we will provide updates on any further developments or changes once the law is enacted, as applicable.

The draft law provides some fiscal-budgetary measures to strengthen Romania's long-term financial sustainability.

Dividend tax

- The dividend tax rate will be increased to 16% for dividends distributed starting 1 January 2026 (or from the first day of the modified fiscal year

Info Fiscal Nr. 1/2025

14 iulie 2025

Pe site-ul Camerei Deputaților, a fost publicat proiectul de lege PL-x nr. 230/2025 privind unele măsuri fiscal-bugetare.

Legea este în formă de proiect și nu a fost încă adoptată. Deși nu se pot exclude complet modificări de ultim moment, vom oferi actualizări cu privire la orice evoluții sau modificări ulterioare, odată ce legea va fi adoptată, după caz.

Prin proiectul de lege se reglementează unele măsuri fiscal-bugetare pentru a consolida sustenabilitatea financiară a României pe termen lung.

Impozit pe dividende

- Se majorează la 16% impozitul pe dividende pentru dividendele distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2026 (sau cu prima zi a anului fiscal

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



commencing in 2026), applicable to all categories of beneficiaries, whether legal entities or individuals, resident or non-resident.

Additional tax for credit institutions

- The additional tax applicable to credit institutions – Romanian legal entities and Romanian branches of foreign credit institutions – will be increased from 2% to 4%, effective from 1 July 2025 until 31 December 2026, and will be applied to turnover.

Income tax

- Income obtained by individuals from the disposal of waste originating from personal assets will no longer qualify as non-taxable income and will instead fall under the category of “income from other sources”, for which economic operators are required to calculate, withhold, and pay income tax at source.
- Regarding the taxation of gambling income, the minimum tax rate will be increased from 3% to 4% for income up to RON 10,000 (inclusive), and the fixed amounts used in the calculation of the progressive tax for higher income brackets will

modificat care începe în anul 2026) pentru toate categoriile de beneficiari, persoane juridice și fizice, rezidente și nerezidente.

Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit

- Se majorează impozitul suplimentar pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine - de la 2% la 4%, începând cu 1 iulie 2025 și până la 31 decembrie 2026, aplicat asupra cifrei de afaceri.

Impozit pe venit

- Veniturile obținute de persoanele fizice din predarea deșeurilor provenite din patrimoniul personal sunt eliminate din categoria veniturilor neimpozabile și sunt incluse în categoria veniturilor din alte surse, pentru care operatorii economici au obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe venit la sursă.
- În ceea ce privește impozitarea veniturilor din jocuri de noroc, se majorează cota minimă de impozitare a veniturilor din jocuri de noroc de la 3% la 4% pentru venituri până la 10.000 lei inclusiv și se actualizează sumele fixe utilizate în calculul impozitului progresiv pentru tranșele

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



be updated, while maintaining the rates of 20% and 40%.

- For interest income earned by Romanian resident individuals from holding bonds issued by Romanian companies on capital markets outside Romania, the obligations to calculate, withhold at source, and report the tax will be removed from the payers of income. Consequently, the obligation to calculate, declare, and pay the tax will rest with the beneficiaries of such bonds.

Health insurance contribution

- A health insurance contribution payment obligation will be introduced for individuals receiving pension income exceeding the threshold of RON 3,000.
- Exemptions from the payment of the health insurance contribution (CASS) will be removed for certain categories of people, such as individuals dependent on an insured person (spouse, parents without own income), individuals receiving unemployment benefits etc.

superioare, menținându-se procentele de 20% și 40%.

- Pentru veniturile din dobânzi pentru persoane fizice rezidente obținute de persoane fizice rezidente din deținerea de obligațiuni emise de societăți române pe piețe de capital din afara României, se elimină obligațiile de calcul, reținere la sursă și declarare a impozitului de către plătitor, iar obligația de calcul, declarare și plată a impozitului revine astfel beneficiarului acestor obligațiuni.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate

- Se introduce obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care realizează venituri din pensii ce depășesc plafonul de 3.000 RON.
- Se elimină excepțiile de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) pentru anumite categorii de persoane cum ar fi persoanele aflate în întreținerea unei persoane asigurate (soț, soție, părinți fără venituri proprii), persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj etc.

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- For people who opt to pay the social insurance contribution, a requirement to pay 25% of the related contribution on the date of submitting the option declaration is introduced.

Excise duties

- The level of excise duties will be increased for products such as alcoholic beverages and alcohol-based products, processed tobacco, as well as for energy products (e.g., gasoline, diesel).

Value added tax

Starting 1 August 2025:

- The standard VAT rate will increase from 19% to 21%;
- A single reduced VAT rate of 11% will be provided, respectively:
 - The reduced VAT rate of 5% will be removed, and the operations that have been subject to the reduced VAT rate of 5% until now will be subject to the reduced rate of 11%;
 - Some of the goods/services for which the reduced VAT rate of 9% applies until 1 August 2025 will be subject to the reduced

- Pentru persoanele care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale, se introduce obligația de a plăti 25% din contribuția aferentă la data depunerii declarației de opțiune.

Accize

- Se majorează nivelul accizelor pentru produsele din alcool și băuturi alcoolice, tutun prelucrat, precum și pentru produse energetice (ex.: benzină, motorină).

Taxa pe valoarea adăugată

Începând cu data de 1 august 2025:

- Cota de TVA standard se va majora de la 19% la 21%;
- Va fi prevăzută o singură cotă de TVA redusă de 11%, respectiv:
 - Cota de TVA redusă de 5% se va elimina, iar operațiunile care au fost supuse până acum cotei de TVA redusă de 5% vor fi supuse cotei reduse de 11%;
 - Unele dintre bunurile/serviciile pentru care se aplică cota de TVA redusă de 9% până la 1 august 2025 vor fi supuse cotei de TVA

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



VAT rate of 11%, while for others the standard VAT rate will be applied (e.g., delivery and installation of photovoltaic panels, services consisting in allowing access to sporting events).

- The possibility for private individuals to purchase housing as part of the social policy with the reduced VAT rate of 9% is removed. However, transitional measures are provided for contracts concluded until 1 August 2025, for advance payments for the purchase of such a dwelling, under certain conditions.
- The VAT exemption with deduction right provided for operations carried out to non-profit entities and their wholly-owned companies is removed. Transitional measures are provided for the application of the VAT exemption, by refund, for operations for which the chargeable event occurred up to 1 August 2025, under certain conditions.

reduse de 11%, în timp ce pentru altele se va aplica cota de TVA standard (ex. livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, serviciile constând în permiterea accesului la evenimente sportive).

- Se elimină posibilitatea persoanelor fizice de a achiziționa locuințe ca parte a politicii sociale cu cota de TVA redusă de 9%. Totuși, se prevăd măsuri tranzitorii pentru contractele încheiate până la data de 01 august 2025 care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe, în anumite condiții.
- Se elimină scutirea de TVA cu drept de deducere prevăzută pentru operațiunile efectuate către entitățile nonprofit și către societățile deținute integral de către acestea. Se prevăd măsuri tranzitorii pentru aplicarea scutirii de TVA, prin restituire, pentru operațiunile al căror fapt generator a intervenit până la data de 1 august 2025, în anumite condiții.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).

You may unsubscribe [here](#) at any time.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsești [aici](#).

Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro