



Tax Flash No. 4/2025

December 23rd, 2025

Law No. 239 was published in the Official Gazette 1160/16.12.2025, introducing several changes in the tax and budgetary field

Amendments to the Tax Procedure Code

- New criteria are introduced regarding the use of modern means of payment, early warning, and elements from the fiscal record based on which the risk class/subclass can be determined.
- Taxpayers that are legal entities may be declared inactive if:
 - they do not have a payment account in Romania or an account with the State Treasury. Non-resident taxpayers are not exempted;

Info Fiscal Nr. 4/2025

23 decembrie 2025

În M.O. 1160/16.12.2025, a fost publicată Legea nr. 239 prin care se aduc mai multe modificări în domeniul fiscal-bugetar

Modificări ale Codului de procedură fiscală

- Se introduc noi criterii privind utilizarea mijloacelor moderne de plată, avertizare timpurie și elemente din cazierul fiscal în funcție de care se poate stabili clasa/subclasa de risc.
- Contribuabilii persoane juridice vor putea fi declarați inactivi dacă:
 - nu au un cont de plăți în România sau un cont la Trezoreria Statului. Contribuabilii nerezidenți nu sunt exceptați;

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



- they do not submit the annual financial statements within 5 months after the expiration of the legal deadline for their submission.
 - If the taxpayer does not reactivate within 1 year of being declared inactive, it may be dissolved.
 - Declaration of inactivity for failure to meet these conditions will take effect from January 1, 2026.
 - Additional conditions are established for granting payment deferrals, consisting of the presentation of a surety agreement.
 - Ceilings are set for the main and ancillary tax obligations that may be subject to simplified payment deferrals as follows:
 - For individuals between RON 500 and 100,000;
 - For legal entities between RON 5,000 and 400,000;
- dacă nu depun situațiile financiare anuale în termen 5 luni de la împlinirea termenului legal pentru depunerea acestora.
 - Dacă respectivul contribuabil nu se reactivează în termen de 1 an de la declararea inactivității, acesta poate fi dizolvat.
 - Declararea în inactivitate pentru neîndeplinirea acestor condiții se realizează începând cu 1 ianuarie 2026.
 - Se stabilesc condiții suplimentare pentru acordarea eşalonării la plată, constând în prezentarea unui contract de fideiujur.
 - Se stabilesc plafoane privind obligațiile fiscale principale și accesorii care pot face obiectul eşalonării în formă simplificată după cum urmează:
 - Pentru persoane fizice între 500 – 100.000 lei;
 - Pentru persoane juridice între 5000 – 400.000 lei;

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 associations without legal personality between RON 2,000 and 100,000.
- Other changes are also made regarding the categories of persons eligible for rescheduling, certain deadlines for submission/payment in order to maintain/modify the rescheduling/simplified rescheduling etc.

Amendments to Law 70/2015 and GEO 193/2002

- The concept of modern means of payment is introduced.
- Legal entities are required to hold a payment account in Romania or with the State Treasury. Newly established entities must open an account within a maximum of 60 working days of their establishment.
- Legal entities are also required to have at least one payment account for the entire duration of their activity.
- The obligation to accept payments by debit, credit, or prepaid card, through POS terminals and/or other modern payment solutions,

- Pentru asocieri fără personalitate juridică între 2.000 – 100.000 lei.

- De asemenea, se aduc și alte modificări cu privire la categoriilor de persoane eligibile pentru eşalonare, anumite termene de depunere/de plată în vederea menținerii/modificării eşalonării/eşalonării în formă simplificată etc.

Modificări ale Legii 70/2015 și ale OUG 193/2002

- Se introduce conceptul de mijloace moderne de plată.
- Se introduce obligația persoanelor juridice de a deține un cont de plăți în România sau la Trezoreria Statului. Persoanele juridice nou-înființate trebuie să deschidă contul în maximum 60 de zile lucrătoare de la înființare.
- De asemenea, se instituie obligația ca persoanele juridice să aibă cel puțin un cont de plăți pe toată durata desfășurării activității.
- Se introduce obligația de acceptare a plăților cu cardul de debit, credit sau preplătit, prin terminale POS și/sau alte soluții moderne de

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



including electronic payment applications and other modern payment solutions, regardless of the level of cash collections, is introduced, eliminating the ceiling of RON 50,000/year.

Amendments to the Tax Code

- A special limited deductibility regime is introduced, under which expenses related to intellectual property rights, as well as management and consultancy expenses incurred by taxpayers in dealings with non-resident affiliated entities that are not established/incorporated and do not have their place of effective management in Romania, are deductible up to a threshold of 1% of the total expenses recorded.
- Income from providing accommodation services is included in the category of income from independent activities, as well as income from the short-term rental of more than 7 rooms located in privately owned dwellings, and the rules for determining the tax due are set at 10% of the net income determined by deducting a flat rate of 30% from the gross income.

plată, inclusiv aplicații pentru plăți electronice și prin alte soluții moderne de plată indiferent de nivelul încasărilor în numerar, fiind eliminat plafonul de 50.000 lei/an.

Modificări ale Codului fiscal

- Se introduce un regim special de deductibilitate limitată potrivit căruia cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală, precum și cele de management și consultanță realizate de contribuabili în relația cu entități afiliate nerezidente, care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România, sunt deductibile în limita unui plafon de 1% din totalul cheltuielilor înregistrate.
- Sunt incluse în categoria veniturilor din activități independente veniturile din prestarea de servicii de cazare, precum și veniturile din închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală și se stabilesc regulile de determinare a impozitului datorat ca 10% din venitul net determinat prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut.

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



- Income from short-term rentals of between 1 and 7 rooms (inclusive) is included in the category of income from the transfer of use of assets, for which the rules for determining the tax due are set at 10% of the net income determined by deducting a flat rate of 30% from the gross income.
- The tax rate for gains from the transfer of virtual currency increases to 16% - applicable from January 1, 2026.
- Starting January 1, 2026, the tax rates for gains from securities and derivative financial instruments, realized through intermediaries resident or permanently established in Romania, will change. The related income tax is withheld at source as follows:
 - 3% for holdings of more than 365 days;
 - 6% for holdings of less than 365 days.
- The ceiling for calculating the health insurance contribution for income from independent activities will be increased to 72 times the gross
- 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 pentru care se stabilesc regulile de determinare a impozitului datorat ca 10% din venitul net determinat prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut.
- Crește la 16% cota de impozitare pentru câștigurile din transferul de monedă virtuală – aplicabilă începând cu 1 ianuarie 2026.
- Începând cu 1 ianuarie 2026, se modifică cotele de impozitare pentru câștigurile din titluri de valoare și instrumente financiare derivate, realizate prin intermediari rezidenți sau cu sediu permanent în România. Impozitul pe venit aferent se reține la sursă, astfel:
 - 3% pentru dețineri mai mari de 365 de zile;
 - 6% pentru dețineri de sub 365 de zile.
- Se majorează la 72 de salarii minime brute pe țară plafonul de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din

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



minimum wage in the country, starting with income earned in 2026.

- A series of changes are introduced regarding the tax and duty on buildings, including:
 - It is clarified that buildings in the public or private domain of the state or of administrative-territorial units are subject to building tax, even in the absence of a title deed.
 - The reduced rate applicable to residential buildings owned by legal entities is eliminated.
 - Certain existing exemptions (e.g., for buildings used by certain educational, sports, or youth institutions) are eliminated, and for other categories—such as cultural foundations or private healthcare facilities—the decision on tax liability remains with local authorities.
 - New facilities are introduced, such as a two-year exemption for buildings registered at the owner's expense.

activități independente, începând cu veniturile anului 2026.

- Se introduce o serie de modificări privind impozitul și taxa pe clădiri, printre care:
 - Se clarifică faptul că imobilele din domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale sunt supuse taxei pe clădiri, chiar și în lipsa unui titlu de proprietate.
 - Se elimină cota redusă aplicabilă clădirilor rezidențiale deținute de persoane juridice.
 - Sunt eliminate anumite scutiri existente (de exemplu, pentru clădiri utilizate de unele instituții din domeniul educației, sportului sau tineretului), iar cu privire la alte categorii – precum fundațiile cu scop cultural sau unitățile sanitare private – decizia privind datorarea impozitului rămâne la nivelul autorităților locale.
 - Se introduc noi facilități, precum scutirea pe o perioadă de 2 ani pentru clădirile intabulate pe cheltuiala proprietarului.

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



- The taxable values per square meter for residential buildings owned by individuals are increasing.
- Changes are made to the land tax and fee regime, including for land owned by the state or administrative-territorial units, either publicly or privately, as well as by restricting the list of exemptions, some of which are eliminated and others left to the discretion of local councils, along with the introduction of limited facilities for certain investments.
- Changes are made to the tax regime for means of transport, including changing the calculation method for certain vehicles by introducing the pollution standard criterion, alongside cylinder capacity, as well as a review of tax incentives (smaller reductions for hybrid vehicles, fixed annual tax for electric vehicles, restriction of exemptions).
- The special tax on high-value immovable and movable property is increased to 0.9%.
- Cresc valorile impozabile pe metru pătrat pentru clădirile rezidențiale ale persoanelor fizice.
- Se aduc modificări regimului impozitului și taxei pe teren, inclusiv pentru terenurile aflate în proprietatea publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, precum și prin restrângerea listei de scutiri, unele fiind eliminate, iar altele lăsate la latitudinea consiliilor locale, alături de introducerea unor facilități limitate pentru anumite investiții.
- Se aduc modificări regimului impozitului pe mijloacele de transport, printre care schimbarea modului de calcul pentru anumite vehicule prin introducerea criteriului normei de poluare, alături de capacitatea cilindrică, precum și revizuirea facilităților fiscale (reduceri mai mici pentru mijloacele de transport hibride, taxă anuală fixă pentru vehicule electrice, restrângerea scutirilor).
- Se majorează impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare la 0,9%.

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



Other changes

- It is established that the transfer of shares conferring control of a limited liability company is enforceable against the tax authority only if notified within 15 days and the company or transferee provides guarantees for outstanding tax liabilities.
- It is established that the share capital of limited liability companies is determined based on their turnover. For newly established limited liability companies, it is RON 500.
- New restrictions are introduced for companies whose net assets fall below the legal threshold of 50% of the subscribed share capital. In such cases, companies cannot:
 - repay shareholder/associate loans or loans granted by affiliated parties;

Companies that record losses and have receivables arising from loans granted by shareholders/associates are required to increase their share capital by converting such receivables if the net asset is not restored to the legal threshold within two

Alte modificări

- Se stabilește că cesiunea părților sociale care conferă controlul unei societăți cu răspundere limitată este opozabilă organului fiscal numai dacă este notificată în termen de 15 zile, iar societatea sau cesionarul constituie garanții pentru obligațiile fiscale restante.
- Se stabilește că valoarea capitalului social al societăților cu răspundere limitată se determină în funcție de nivelul cifrei de afaceri. Pentru societățile cu răspundere limitată nou-înființate este de 500 lei.
- Se introduc interdicții pentru societățile care au un activ net sub pragul legal de 50% din capitalul social subscris. Acestea nu vor putea:
 - restitui împrumuturile contractate de la acționari/asociați sau de la persoane afiliate;

Societățile care înregistrează pierderi și care au creanțe din împrumuturi de la acționari/asociați, dacă nu se reconstituie activul net până la nivelul pragului legal în termen de 2 ani de la încheierea exercițiului financiar în care au fost constatate pierderile,

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



years from the end of the financial year in which the losses were recorded.

- perform dividend distributions.
- Starting January 1, 2026, a logistics tax is introduced, which applies as follows:
 - RON 25 for each parcel worth less than EUR 150 imported into the EU and delivered to Romania as part of distance sales.
 - Parcels that are not delivered to final recipients in Romania are exempt from the tax.
 - The tax is payable by the supplier of the goods (or their representative) and is collected, declared, and paid by postal operators to the tax authorities by the 25th of the month following delivery.
 - In the case of returns, the tax is not refunded.

au obligația de a majora capitalul social prin conversia acestor creanțe.

- efectua distribuirii de dividende.
- Începând cu 1 ianuarie 2026 se introduce taxa de logistică care se aplică după cum urmează:
 - În cuantum de 25 lei pe fiecare colet cu valoare sub 150 euro importat în UE și livrat în România în cadrul vânzărilor la distanță.
 - Sunt scutite de la taxă coletele care nu sunt livrate destinatarilor finali în România.
 - Taxa este datorată de furnizorul bunurilor (sau reprezentantul acestuia) și este colectată, declarată și virată de operatorii poștali către autoritățile fiscale, până la data de 25 a lunii următoare livrării.
 - În cazul retururilor, taxa nu se restituie.

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



- Failure to comply with these obligations will result in fines ranging from RON 2,000 to 10,000, and failure to pay the tax within 30 days constitutes a criminal offense.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).
You may unsubscribe [here](#) at any time.

- Nerespectarea obligațiilor atrage amenzi între 2.000 și 10.000 lei, iar nevirarea taxei în termen de 30 de zile constituie infracțiune.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [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