

LEGE nr. 141 din 25 iulie 2025 privind unele masuri fiscal-bugetare

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicata în Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

- Incepand cu 1 ianuarie 2026, **impozitul pe dividende** creste de la 10% la 16% (persoane fizice, persoane juridice, nerezidenti);
Dividendele distribuite în baza situatiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2025, cota de impozit ramane 10%, fara recalcularea impozitului dupa regularizarea din 2026;
- Incepand cu 1 iulie 2025, **impozit suplimentar pentru institutiile de credit - persoane juridice** romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine creste de la 2% la 4%, cu exceptia celor institutiilor care o cota mai mica de piata;

(1) Institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine datoreaza suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat prin aplicarea asupra cifrei de afaceri a urmatoarelor cote de impozitare:

- a)** 2%, pentru perioada 1 ianuarie 2025-30 iunie 2025 inclusiv, respectiv 4%, pentru perioada 1 iulie 2025-31 decembrie 2025 inclusiv;
- b)** 4%, pentru perioada 1 ianuarie 2026-31 decembrie 2026 inclusiv;
- c)** 2%, pentru perioada 1 iulie 2025-31 decembrie 2026 inclusiv, prin exceptie de la lit. a) si b), pentru institutiile de credit - persoane juridice romane si sucursalele din Romania ale institutiilor de credit - persoane juridice straine, care detin o cota de piata mai mica de 0,2% din totalul activelor nete ale sectorului bancar din Romania, calculata ca medie aritmetica a cotelor de piata ale institutiei de credit/sucursalei, din anul precedent celui de calcul.

Cota de piata reprezinta procentul aferent activelor institutiei de credit/sucursalei în totalul activelor sectorului bancar si se calculeaza ca raport între totalul activelor contabile nete ale institutiei de credit/sucursalei si totalul activelor contabile nete agregate pentru sectorul bancar, inclusiv sucursalele din Romania ale institutiilor de credit persoane juridice straine.

Pentru determinarea impozitului pe cifra de afaceri aferent perioadei 1 iulie 2025-31 decembrie 2025 inclusiv, cota de impozitare de 4% prevazuta la alin. (1) lit. a) se aplica asupra cifrei de afaceri prevazute la alin. (2) realizate începând cu data de 1 iulie 2025.

Contribuabilii care aplica cota de impozitare de 4% prevazute alin. (1) lit. a), care în perioada 1 iulie 2025-31 decembrie 2025 inclusiv efectueaza operatiuni, potrivit reglementarilor contabile, ce determina cresterea/diminuarea elementelor cuprinse în calculul cifrei de afaceri corespunzatoare perioadei 1 ianuarie 2025-30 iunie 2025 inclusiv, recalculeaza impozitul pe cifra de afaceri aferent perioadei 1 ianuarie 2025-30 iunie 2025 inclusiv, prin depunerea unei declaratii rectificative în conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

Pentru determinarea impozitului pe cifra de afaceri, erorile constatate, definite potrivit reglementarilor contabile aplicabile, care se corecteaza pe seama rezultatului reportat, pentru elementele cifrei de afaceri corespunzatoare unor ani fiscali anteriori, se iau în calculul cifrei de afaceri a anului pentru care se constata eroarea, prin depunerea unei declaratii rectificative în conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala.

Taxa pe valoarea adugata

Incepând cu **1 august 2025**, cota generala de TVA creste de la 19% la 21%;

De asemenea va mai o singura cota redusa de TVA de 11%, care se aplica doar anumitor produse si servicii (alimente, medicamente, carti, servicii HoReCa, printre altele).

Astfel, cota standard este 21%.

Cota redusa de 11% se aplica asupra bazei de impozitare pentru urmatoarele prestari de servicii si/sau livrari de bunuri:

a) livrarea de medicamente de uz uman;

b) livrarea urmatoarelor bunuri: alimente, inclusiv bauturi, destinate consumului uman si animal, animale si pasari vii din specii domestice, ale caror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu exceptia:

- 1.** bauturilor alcoolice;
- 2.** bauturilor nealcoolice care se încadreaza la codul NC 2202;
- 3.** alimentelor cu zahar adaugat, al caror continut total de zahar este de minimum 10 g/100 g produs, altele decat laptele praf pentru nou-nascuti, sugari si copii de varsta mica;
- 4.** suplimentelor alimentare definite de Legea nr. 56/2021 privind suplimentele alimentare, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) serviciile de alimentare cu apa si de canalizare;

d) livrarea apei pentru irigatii în agricultura;

e) livrarea de îngrasaminte si pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în productia agricola, altele decat cele prevazute la lit. f), seminte si alte produse agricole destinate însamantarii sau plantarii, precum si prestarile de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în productia agricola, prevazute prin ordin comun al ministrului finantelor si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale;

f) livrarea de îngrasaminte chimice si de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în productia agricola, prevazute prin ordin comun al ministrului finantelor si al ministrului agriculturii si dezvoltarii rurale - se aplica pana la data de 31 decembrie 2031 inclusiv;

g) livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, pe suport fizic si/sau pe cale electronica, cu exceptia celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un continut video sau un continut muzical audio si a celor destinate exclusiv sau în principal publicitatii;

h) serviciile constand în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice;

i) livrarea catre persoanele fizice de lemn de foc, sub forma de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadreaza la codurile NC 4401 11 00 si 4401 12 00, si de rumegus, deseuri si resturi de lemn aglomerate sub forma de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadreaza la codurile NC 4401 31 00 si 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept

combustibil de încălzire a rumegusului, deseurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, realizată către persoanele fizice în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului - se aplică până la data de 31 decembrie 2029 inclusiv;

j) livrarea către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, și de rumegus, deseuri și resturi de lemn, aglomerate sub formă de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 31 00 și 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegusului, deseurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, realizată către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului - se aplică până la data de 31 decembrie 2029 inclusiv.;

k) livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată următoarelor categorii de consumatori (*sezon rece, se înțelege perioada de 5 luni cuprinsă între data de 1 noiembrie a anului curent și data de 31 martie a anului următor*):

- 1.** populație;
- 2.** spitale publice și private, reglementate conform Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unități de învățământ publice și private, definite conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.** organizații neguvernamentale reglementate potrivit legii, precum și unitățile de cult, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, republicată;
- 4.** furnizori de servicii sociale, publici și privați, acreditați, care prestează servicii sociale prevăzute în Nomenclatorul serviciilor sociale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 867/2015 pentru aprobarea

Nomenclatorul serviciilor sociale, precum si a regulamentelor-cadru de organizare si functionare a serviciilor sociale, cu modificarile si completarile ulterioare;

l) livrarea locuintelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construita locuinta include si amprenta la sol a locuintei. În sensul prezentului titlu, prin locuinta livrata ca parte a politicii sociale se înțelege:

- 1.** livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept camine de batrani si de pensionari;
- 2.** livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii si centre de recuperare si reabilitare pentru minori cu handicap;

m) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

n) serviciile de restaurant si de catering, cu exceptia bauturilor alcoolice, precum si a bauturilor nealcoolice care se încadreaza la codul NC 2202.

- Se abroga cota redusa de TVA 5%.
- Începand cu **1 august 2025**, se **abroga scutirile de TVA** prevazute la art. 294 alin. (5) lit. **a)–b¹)** din Codul fiscal, aplicabile:

◆ **Serviciilor de construire, reabilitare, modernizare de unitati spitalicesti** prestate catre:

- entitati nonprofit înscrise în Registrul ANAF,
- societati detinute integral de astfel de entitati nonprofit,

cu conditia ca serviciile sa fie destinate gratuit sistemului public sau unitatilor spitalicesti proprii care ofera gratuit/decontat servicii medicale, fara taxe hoteliere.

◆ **Livrarilor de echipamente medicale, materiale si consumabile sanitare**, accesorii, dispozitive, etc., în aceleasi conditii.

Pentru operatiunile în care **faptul generator intervine înainte de 1 august 2025**, scutirea de TVA se aplica **prin restituire**, conform unei proceduri ce va fi stabilita prin **ordin al ministrului finantelor**, emis în termen de **30 de zile** de la intrarea în vigoare a legii.

Termen limita pentru solicitarea restituirii: 31 octombrie 2025.

Utilizarea sumelor restituite: exclusiv pentru achizitii în aceleasi scopuri medicale.

Daca ulterior înceteaza sa fie îndeplinite conditiile legale pentru scutire, beneficiarii vor **datora TVA-ul integral**, calculat de la data initiala a scutirii.

- Se abroga prevederea de la la articolul 297 alineatul (7), litera c) din Codul Fiscal prin care se mentiona ca „(7) Nu sunt deductibile:

[..]

c) taxa aferenta achizitiilor de bunuri/servicii prevazute de art. 294 alin. (5) lit. a¹) si b¹), realizate de societatile detinute integral de entitati nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza art. 25 alin. (4¹).”

- **Persoana fizica, în mod individual sau în comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, poate achizitiona în perioada 1 august 2025-31 iulie 2026 inclusiv o singura locuinta cu cota redusa de TVA de 9%**, daca se îndeplinesc în mod cumulativ urmatoarele conditii:

a) locuinta are o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, si o valoare, inclusiv a terenului pe care este construita, care nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;

b) locuinta în momentul livrării, care nu poate depasi data de 31 iulie 2026, sa poata fi locuita ca atare, conform conditiilor legale în vigoare la data încheierii actelor juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achizitionarea unei astfel de locuinte. Suprafata utila a locuintei este cea definita prin Legea locuintei nr. 114/1996, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Anexele gospodaresti sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de constructii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) nu a achizitionat o alta locuinta cu cota redusa de TVA începand cu 1 ianuarie 2023, conform informatiilor din „Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA“, prevazut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) a încheiat pana la data de 1 august 2025 un act juridic între vii care are ca obiect plata în avans pentru achizitionarea unei astfel de locuinte.

Pentru a beneficia de cota redusa de 9%, pe langa conditiile prevazute la alin. (1), persoana fizica, în mod individual sau în comun cu alta persoana fizica/alte persoane fizice, pentru actele juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achizitionarea unei locuinte, încheiate în perioada 3 iulie-31 iulie 2025 inclusiv, la data livrării locuintei trebuie sa faca dovada achitarii unui avans de 20% din valoarea locuintei exclusiv TVA, achitat integral pana la data de 31 iulie 2025 inclusiv.

În „Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA“ se înscriu si informatiile din actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (1) si (2), autentificate pana la data de 31 iulie 2026 inclusiv. Notarii publici sunt obligati:

a) sa verifice îndeplinirea conditiei referitoare la achizitia unei singure locuinte cu cota redusa de TVA, prin consultarea „Registrului achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA“, înainte de autentificarea actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achizitia unei astfel de locuinte si, în situatia în care constata ca nu este îndeplinita aceasta conditie, sa le autentifice doar daca livrarea se efectueaza cu cota standard de TVA;

b) sa completeze „Registrul achizitiilor de locuinte cu cota redusa de TVA“ la data autentificării actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuintele prevazute la alin. (1) si (2);

c) sa înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achizitia unei astfel de locuinte cu cota redusa de TVA de 9% mentiuni cu privire la respectarea obligatiilor prevazute la lit. a) si, dupa caz, la lit. b);

d) sa înscrie în actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru locuintele prevazute la alin. (1) si (2) cota de TVA aplicata, indiferent daca TVA se aplica la pret sau este inclusa în pret.

Pana la data de 1 august 2026 se aplica o cota redusa de TVA de 9% pentru livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, catre primarii în vederea atribuirii de catre acestea cu chirie subventionata unor persoane sau familii a caror situatie economica nu le permite accesul la o locuinta în proprietate sau închirierea unei locuinte în conditiile pietei, daca au fost încheiate pana la data de 1 august 2025 acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achizitionarea acestora.

PKF Finconta SRL
37 Grigore Mora Street,
1st District, Bucharest, 011886

+4021.317.31.90
office@pkffinconta.ro
www.pkffinconta.ro



Nota: Aspectele mentionate in acest buletin informativ nu reprezinta consultanta de specialitate, ci informatii cu caracter general. Pentru detalii suplimentare, va rugam sa ne contactati.

Florentina Susnea

Managing Partner

florentina.susnea@pkffinconta.ro

Narcisa Chirila

Tax Partner

narcisa.chirila@pkffinconta.ro