



MODIFICĂRI ADUSE LEGII NR. 227/2015 PRIVIND CODUL FISCAL DE OUG 89/2025*

Titlul II „Impozitul pe profit”, Titlul II¹ "Impozit suplimentar",
Titlul III "Impozit pe veniturile microîntreprinderilor" și Titlul IV "Impozit pe venit"

Art. I. Pct.	Forma Codului fiscal în vigoare ÎNAINTE de modificările aduse de OUG nr. 89/2025	Forma Codului fiscal în vigoare DUPĂ modificările aduse de OUG nr. 89/2025	Data intrării în vigoare - art. II alin. (1) și (2)
Titlul II „Impozitul pe profit”			
1.	Art. 18¹ Impozit minim (...) (3) Impozitul minim pe cifra de afaceri se determină astfel: $IMCA = 1\% \times (VT - Vs - I - A)$, unde indicatorii au următoarea semnificație:	La art. 18¹, după alin. (15) se introduc alin. (16) și (17): (16) Pentru anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, cota de impozit din cadrul formulei prevăzute la alin. (3) este 0,5%. (17) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv.	1 ianuarie 2026 - pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal, prevederile art. I pct. 1 - 3 se aplică începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2026.
2.	Art. 45 Reguli specifice	La art. 45, după alin. (21) se introduc alin. (21¹) și (21²): (21¹) Contribuabilii care au scăzut valoarea imobilizărilor în curs de execuție/activelor potrivit indicatorilor I și A din cadrul art. 18¹ alin. (3), în vigoare până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv, respectiv	1 ianuarie 2026 - pentru contribuabilii care intră sub incidența

		din cadrul art. 46² alin. (2), în vigoare până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv, au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective pe perioada rămasă din perioada egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. În cazul nerespectării obligației, pentru sumele respective se recalculează impozitul minim pe cifra de afaceri/impozitul specific pe cifra de afaceri și, după caz, se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codului de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de la trimestrul/anul scăderii acestora, potrivit prevederilor art. 18¹ alin. (3), în vigoare până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv, respectiv potrivit prevederilor art. 46² alin. (2), în vigoare până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv. În acest caz, contribuabilul are obligația depunerii declarației fiscale rectificative. Nu intră sub incidența acestor prevederi activele care se înscriu în oricare dintre următoarele situații: a) sunt transferate în cadrul operațiunilor de reorganizare, efectuate potrivit legii; b) sunt înstrăinate în procedura de lichidare/faliment, potrivit legii; c) sunt distruse, pierdute, furate sau defecte și înlocuite, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de contribuabil. În cazul activelor furate, contribuabilul demonstrează furtul pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare; d) sunt scoase din patrimoniu ca urmare a îndeplinirii unor obligații prevăzute de lege. (21²) Costurile excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni care au finanțat achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite potrivit prevederilor art. 18¹ alin. (3) și (12), în vigoare până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv, respectiv potrivit prevederilor art. 46² alin. (2), în vigoare până la data de 31 decembrie 2026	prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal, prevederile art. I pct. 1 - 3 se aplică începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2026.
--	--	---	---

		inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv, se alocă, pentru aplicarea prevederilor art. 40 ² alin. (4) în anii fiscali următori, plafonului deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 euro.	
Titlul II¹ "Impozit suplimentar"			
3.	Art. 46² Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale ... (10) Prevederile prezentului articol se aplică pentru perioada 1 ianuarie 2025 - 31 decembrie 2025, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) se aplică pentru perioada cuprinsă între anul fiscal modificat care începe în anul 2025 și anul fiscal modificat care se încheie în anul 2026.	La art. 46², alin. (10) se modifică: (10) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv, respectiv ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027 inclusiv.	1 ianuarie 2026 - pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal, prevederile art. I pct. 1 - 3 se aplică începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2026.
Titlul III "Impozit pe veniturile microîntreprinderilor"			
4.	Art. 51 Cotele de impozitare (1) Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt: a) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2; b) 3%, pentru microîntreprinderile care: 1. realizează venituri peste 60.000 euro; sau 2. desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN: 5821 - Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 - Activități de editare a altor produse software, 6201 - Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), 6209 - Alte activități de	La art. 51, alin. (1) se modifică: (1) Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%.	1 ianuarie 2026

	servicii privind tehnologia informației, 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 - Alte servicii de cazare, 5610 - Restaurante, 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 - Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor, 6910 - Activități juridice - numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii, 8621 - Activități de asistență medicală generală, 8622 - Activități de asistență medicală specializată, 8623 - Activități de asistență stomatologică, 8690 - Alte activități referitoare la sănătatea umană.		
5.	Art. 51 Cotele de impozitare (1¹) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1) lit. b) pct. 2, începând cu 1 ianuarie 2025, se au în vedere, după caz, și activitățile, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN 6210 - Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client), 6290 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5611 - Restaurante, 5612 - Activități ale unităților mobile de alimentație, 5622 - Alte servicii de alimentație n.c.a. ... (4¹) În cazul în care, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere depășesc nivelul de 60.000 euro sau microîntreprinderea începe să desfășoare activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. b). (4²) În situația în care, în cursul anului fiscal, o	La art. 51, alin. (1 ¹) și (4 ¹) - (4 ³) se abrogă.	1 ianuarie 2026

	microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2 și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, este aplicabilă cota de impozitare prevăzută la alin. (1) lit. a). (4³) În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1) lit. b) pct. 2 obțin venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.		
6.	Art. 52 Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor în cursul anului (5) Limitele fiscale prevăzute la art. 51 alin. (1), (4¹) și (4²), precum și alin. (1) al prezentului articol se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.	La art. 52, alin. (5) se modifică: (5) Limitele fiscale prevăzute la alin. (1) se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent.	1 ianuarie 2026
7.	Art. 54 Reguli de determinare a condițiilor de aplicare a sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor (1) Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) și f), la art. 51 alin. (1), (4¹) și (4²) și la art. 52 alin. (1) se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.	La art. 54, alin. (1) se modifică: (1) Pentru încadrarea în condițiile privind nivelul veniturilor prevăzute la art. 47 alin. (1) lit. c) și la art. 52 alin. (1) se iau în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53.	1 ianuarie 2026

Titlul IV "Impozit pe venit"			
8.	Art. 115 Calculul impozitului și termenul de plată (1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile prevăzute la art. 114, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l), m) și m¹).	La art. 115, alin. (1) se modifică: (1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea asupra venitului brut a unei cote de: a) 10% pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. a) - g), j) - k¹) și m²); b) 16% pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. h)* și i)**. [*h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia; **i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii;]	1 ianuarie 2026

BUG 89/2025 - Art. I pct. 52 - Începând cu anul 2027/anul fiscal modificat care începe în anul 2027, titlul X - Impozitul pe construcții se abrogă.

BUG 89/2025 - Alte prevederi incidente Titlului IV "Impozit pe venit" și Titlului V "Contribuții sociale obligatorii" :
Art. III

(1) Prin derogare de la prevederile art. 78, art. 139 alin. (1), art. 140, art. 157 alin. (1) și ale art. 220⁴ alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, pentru suma de 300 lei/lună din veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2026, respectiv pentru suma de 200 lei/lună, din veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2026, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) nivelul salariului de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin act normativ, în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile;

b) venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor, astfel cum este definit la art. 76 alin. (1) - (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, fără a include contravaloarea tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, respectiv indemnizația de hrană, după caz, acordate potrivit legii, în baza aceluiasi contract individual de muncă, pentru aceeași lună, nu depășește nivelul de 4.300 lei inclusiv în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2026 - 30 iunie 2026, respectiv nivelul de 4.600 lei inclusiv în perioada cuprinsă între 1 iulie 2026 - 31 decembrie 2026.

(2) Condiția prevăzută la alin. (1) lit. a) nu se consideră a fi îndeplinită dacă, în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și data de 31 decembrie 2026, este diminuat nivelul salariului de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică în aceleași condiții și în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, astfel cum sunt definite la art. 76 alin. (1) - (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, obținute în baza unui raport de serviciu, potrivit legii.

- (4) Suma de 300 lei, respectiv suma de 200 lei prevăzută la alin. (1) se diminuează în funcție de:
- a) perioada din lună în care salariul de bază/solda lunar(ă) din contractul individual de muncă sau raportul de serviciu, după caz, este menținut(ă) la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin act normativ;
 - b) data de la care angajații noi sunt încadrați în muncă la un nivel al salariului/soldei lunar(e), după caz, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată;
 - c) fracția din lună pentru care se determină veniturile din salarii și asimilate salariilor;
 - d) data de la care încetează contractul individual de muncă/raportul de serviciu, după caz.
- (5) Prin derogare de la prevederile art. 146 alin. (5⁶) și ale art. 168 alin. (6¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare în luna pentru care se aplică prevederile art. 146 alin. (5⁶) - (5⁹) și ale art. 168 alin. (6¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, se diminuează astfel:
- a) pentru veniturile aferente perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2026, cu suma de 300 lei lunar;
 - b) pentru veniturile aferente perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2026, cu suma de 200 lei lunar.
- (6) Prevederile prezentului articol se aplică veniturilor aferente lunilor ianuarie - decembrie 2026 inclusiv.

*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 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 1203 din 24.12.2025.

Material informativ elaborat de Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili - DGRFP Brasov la data de 30.12.2025