

## Tax on constructions decreases to 1%

Law no. 11/2015, approving Government Emergency Ordinance no. 102/2013 on amendments to the Fiscal Code and regulations of some financial and fiscal measures, has been published in the Official Journal of Romania (no. 24; 13 January 2013).

Starting with the 2015 tax year, **the rate of the tax on constructions will decrease to 1%** (from 1.5%).

The **taxable base** will also change, as follows:

- The Law has clarified that buildings in industrial, scientific and technological parks are exempt from the tax on constructions only when they are not exempt from the tax on buildings.
- The value of reconstruction, modernization, consolidation, change or extension works performed to constructions used under a rental, administration or usage agreement, has become non-taxable.
- The law clarifies that, starting 2015, the taxable base excludes the value of actual constructions that are state property or are about to be transferred into the property of central or local state authorities, and not just the value of reconstruction, improvement, consolidation, modification, or extension of these constructions.
- Constructions outside the state border of Romania, including those located in Romania's territorial waters and exclusive economic zone, used for operations related to activities in the exercise of the rights provided for by the United Nations Convention on the Law of the Sea, have been made non-taxable.
- Constructions owned by the state, which are used for representation and protocol, or which are used by public institutions under a rental or usage agreement, are defined as non-taxable.
- Constructions owned by sports structures, as defined by law, have been made non-taxable.

## Impozitul pe construcții, redus la 1%

În Monitorul Oficial nr. 24 din 13 ianuarie 2015 a fost publicată Legea nr. 11/2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

Începând cu anul 2015, **cota de impozit pe construcții este redusă la 1%** (de la 1,5%).

**Baza impozabilă** suferă, de asemenea, unele modificări:

- Clădirile din parcurile industriale, științifice și tehnologice sunt scutite de impozitul pe construcții doar dacă nu beneficiază, potrivit legii, de scutire de la plata impozitului pe clădiri.
- Devine neimpozabilă valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere la construcții închiriate, luate în administrare sau în folosință.
- Se clarifică, începând cu anul 2015, faptul că din baza impozabilă se scade și valoarea construcțiilor propriu-zise aflate sau care urmează să fie trecute în proprietatea statului sau a unităților administrativ-teritoriale, nu doar valoarea lucrărilor de reconstruire, modernizare, consolidare, modificare sau extindere a acestor construcții.
- Devin neimpozabile construcțiile situate în afara frontierei de stat a României, inclusiv cele situate în zona contiguă a României și zona economică exclusivă a României, pentru operațiunile legate de activitățile desfășurate în exercitarea drepturilor prevăzute de Convenția Națiunilor Unite asupra dreptului mării.
- Sunt neimpozabile construcțiile din domeniul public al statului și care fac parte din baza materială de reprezentare și protocol, precum și cele din domeniul public și privat al statului, închiriate sau date în folosință instituțiilor publice, construcții administrate de Regia Autonomă „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat”.
- Sunt neimpozabile construcțiile deținute de structurile sportive, definite potrivit legii.

For more details, please contact us:

**KPMG Romania S.R.L.**

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,  
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania,  
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700

Internet: [www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)