

Uwarunkowania podatkowe w Rumunii

KPMG Tax M.Michna sp. k.

29.01.2026 r.



Formy prowadzenia działalności gospodarczej

01

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której zobowiązania spółki są zabezpieczone jej majątkiem.

02

Spółka akcyjna, gdzie zobowiązania spółki są zabezpieczone majątkiem spółki. Akcjonariusze ponoszą odpowiedzialność tylko do wysokości wniesionego wkładu na kapitał zakładowy.

04

Spółka komandytowa*
Zobowiązania spółki są zabezpieczone majątkiem spółki oraz nieograniczoną, solidarną odpowiedzialnością komplementariuszy.

05

Spółka komandytowo-akcyjna*, której kapitał zakładowy jest podzielony na akcje. Zobowiązania spółki są zabezpieczone majątkiem spółki oraz nieograniczoną, solidarną odpowiedzialnością komplementariuszy.

03

Spółka jawna, zobowiązania są zabezpieczone majątkiem spółki oraz nieograniczoną, solidarną odpowiedzialnością wspólników.

Komandytariusze ponoszą odpowiedzialność jedynie do wysokości wniesionego wkładu na kapitał zakładowy.

Spółka zależna a oddział

	Spółka zależna	Oddział
 Przedmiot działalności	Struktura może być postrzegana przez rumuńskie organy podatkowe jako bardziej przejrzysta.	Oddział może wykonywać wyłącznie działalność gospodarczą mieszczącą się w przedmiocie działalności spółki-matki.
 WHT	Podatek u źródła (WHT) nie powinien być należny od płatności odsetek ani należności licencyjnych na rzecz centrali, o ile możliwe jest zastosowanie odpowiedniej dyrektywy UE.	Brak podatku u źródła (WHT) przy podziale zysków. Brak podatku u źródła również w przypadku innych płatności dokonywanych na rzecz centrali.
 Dywidendy	Dywidendy wypłacane przez rumuńską spółkę zależną na rzecz innego podmiotu prawnego są co do zasady objęte 16% stawką podatku (od roku podatkowego 2026). Stawka ta może zostać zredukowana do zera na podstawie właściwych dyrektyw UE lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO). W przypadku wypłaty dywidend zaliczkowych konieczne jest sporządzenie międzyokresowych sprawozdań finansowych.	Podział zysków jest zasadniczo możliwy w dowolnym momencie.
 Kapitał (rezerwa) ustawowa	Zyski podlegają obowiązkowi utworzenia kapitału zapasowego (do wysokości 20% kapitału zakładowego).	Brak obowiązku tworzenia kapitału zapasowego, ponieważ oddział nie posiada osobowości prawnej, a więc także kapitału zakładowego.
 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	Mogą wystąpić trudności w: określeniu sposobu alokacji zysków przez centralę na rzecz oddziału, właściwym udokumentowaniu tej alokacji w celu zapewnienia możliwości odliczenia kosztów, ustaleniu prawidłowego traktowania podatkowego płatności wewnątrzgrupowych.	Oddział automatycznie podlega opodatkowaniu CIT (nie stosuje się mechanizmu mikroprzedsiębiorstw), dzięki czemu straty podatkowe mogą być rozliczane w kolejnych latach.

Podatek dochodowy od osób prawnych

01

CIT

- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych pozostaje na poziomie 16%.

Rok podatkowy:

- Standardowo rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
- Podatnicy, którzy zgodnie z przepisami o rachunkowości wybrali rok obrotowy inny niż kalendarzowy, mogą również ustalić rok podatkowy odpowiadający ich rokowi obrotowemu.

02

Podatek dla mikroprzedsiębiorstw

- Podatnik kwalifikuje się do podatku dla mikroprzedsiębiorstw, jeżeli jego przychody nie przekraczają: 100 000 euro od 1 stycznia 2026 r. (50 000 euro w 2025 r.).
- Wymagane jest zatrudnienie co najmniej jednego pracownika w pełnym wymiarze czasu pracy.
- Wspólnicy/akcjonariusze muszą posiadać ponad 25% wartości lub liczby udziałów/akcji albo praw głosu.

03

Minimalny podatek obrotowy

- Od 2024 r. wprowadzono minimalny podatek od obrotu (według stawki 1% skorygowanego obrotu) dla podatników CIT, których obrót przekracza 50 mln euro.
- Minimalny podatek obrotowy jest obliczany kwartalnie lub rocznie poprzez zastosowanie stawki 1% do obrotu skorygowanego o: odpisy amortyzacyjne, kategorie przychodów zwolnionych z opodatkowania, wartość inwestycji.

04

Planowane zmiany w podatkach

- Przepisy w Rumunii mają wprowadzić nową zasadę o ograniczeniu możliwości odliczania kosztów ponoszonych przez podatników w transakcjach z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami.
- Koszty związane z prawami własności intelektualnej, usługami zarządzania czy usługami doradczymi, mają podlegać limitowi odliczenia w wysokości 1%.

Podatek od towarów i usług (VAT)

01

Stawki VAT:

- 21% – stawka podstawowa
- 11% – stawka obniżona, mająca zastosowanie m.in. do: żywności, leków dla ludzi oraz leków weterynaryjnych, wody do nawadniania w rolnictwie, dostaw wody i usług kanalizacyjnych, nawozów i środków ochrony roślin, nasion oraz innych produktów rolnych przeznaczonych do siewu lub sadzenia, określonych kategorii usług związanych z rolnictwem.

02

Okres rozliczeniowy:

- Miesięczny, jeżeli roczny obrót przekracza 100 000 EUR lub miało miejsce WNT
- Kwartalny, jeżeli roczny obrót jest niższy niż 100 000 EUR oraz nie wystąpiło WNT.
- Dwa razy w roku lub rocznie - po uzyskaniu zgody organu podatkowego.
- Rejestracja do VAT jest opcjonalna dla podmiotów osiągających obrót poniżej ok. 77 000 EUR.

03

Deklaracje i płatności:

- Złożenie deklaracji VAT (formularz 300) / deklaracji podsumowującej (formularz 390) - elektroniczne złożenie do 25. dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym.
- Złożenie deklaracji podsumowującej (formularz 394) – elektroniczne złożenie do 30. dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym.

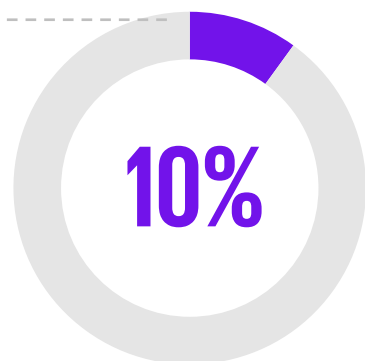
04

E-Raportowanie:

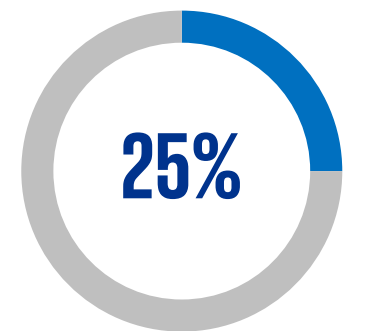
- E-fakturowanie: Powszechny obowiązek funkcjonuje od 1 lipca 2024 r.
- SAF-T: Obowiązkowy dla wszystkich kategorii podatników.
- E-transport: Obowiązek raportowania przesyłek w przypadku wybranych kategorii transakcji.
- E-TVA: Odtwarzanie deklaracji VAT na podstawie dziewięciu źródeł danych raportowanych przez podatników.

Podatki od wynagrodzeń / Składki na ubezpieczenia społeczne

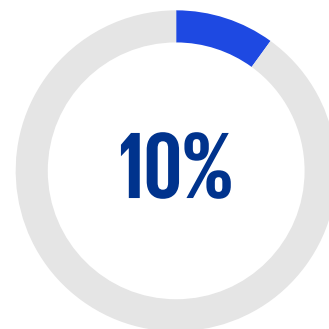
Dochód ze stosunku pracy



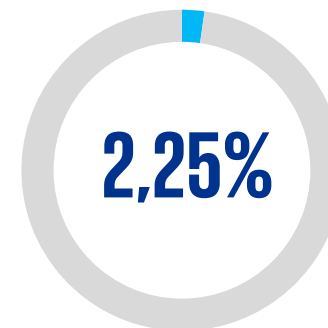
Pracownik



Składka emerytalna



Składka zdrowotna



Składka na ubezpieczenie wypadkowe

Pracodawca

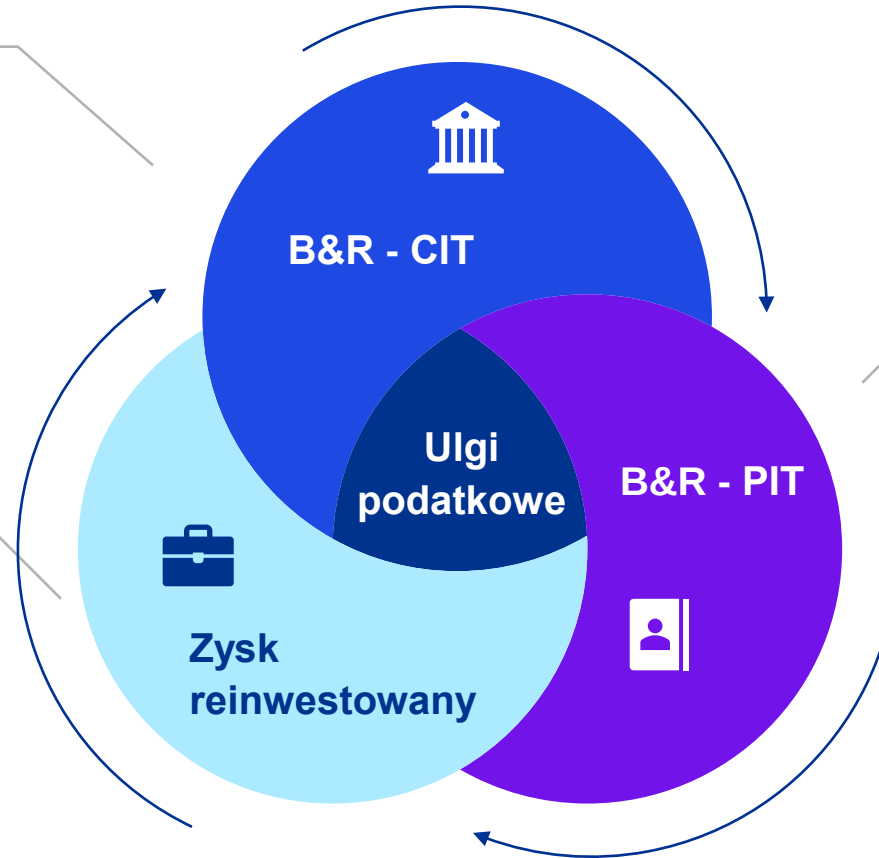
Ulgi podatkowe

Innowacje, badania i rozwój – ulga w CIT

Dodatkowe odliczenie w wysokości 50% kwalifikowanych kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Dodatkowe odliczenie jest kalkulowane kwartalnie lub rocznie

Ulga w podatku dochodowym od osób prawnych na dochód reinwestowany

Ulga przysługuje w przypadku reinwestowania zysku w sprzęt technologiczny wyprodukowany lub zakupiony i oddany do używania w danym okresie podatkowym.



Innowacje, badania i rozwój – zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń

Pracownicy będący członkami zespołów realizujących projekty badawczo-rozwojowe lub innowacyjne są zwolnieni z podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń uzyskiwanych z tytułu realizacji tych prac.

➤ Nowe możliwości inwestycyjne w ramach programu SAFE – Rumunia drugim największym beneficjentem (€16,7 mld)

Ceny Transferowe



Zasadniczo zgodne z Wytycznymi OECD w zakresie cen transferowych

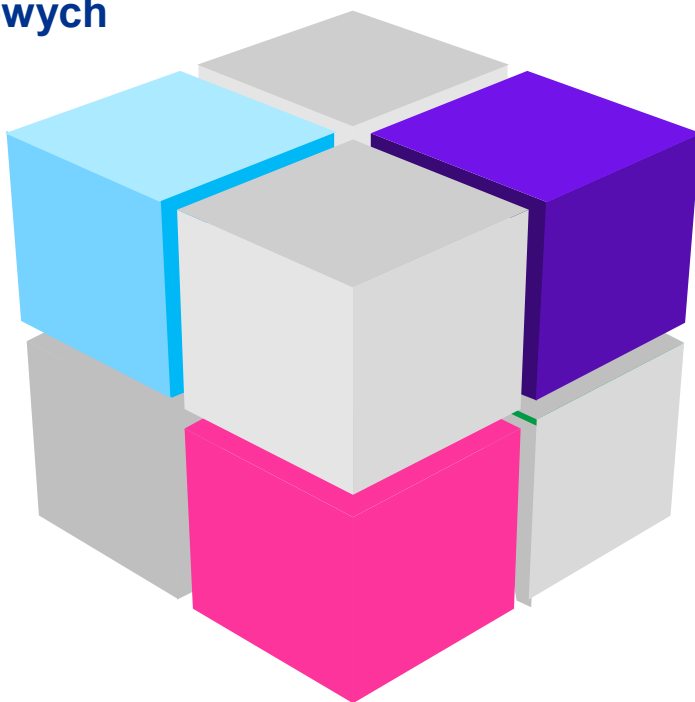
Z uwzględnieniem określonych wymogów, takich jak:

- ✓ Terytorialność
- ✓ Niezależność
- ✓ Analiza transakcji pojedynczo (transaction-by-transaction)
- ✓ Analizy roczne

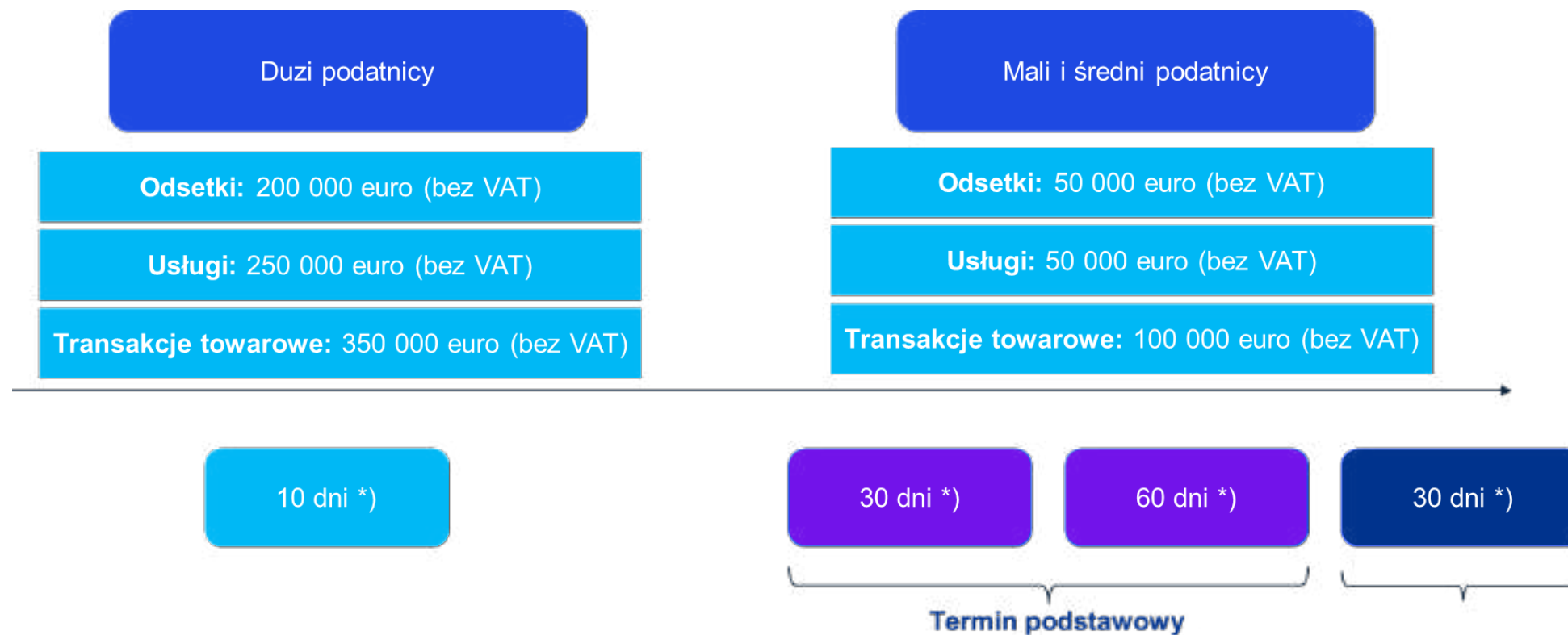


Przedkładane na oficjalny pisemny wniosek

W ramach terminów dokładnie wskazanych przez organy podatkowe Rumunii.



Ceny Transferowe





Dziękujemy za uwagę



Jakub Roszkiewicz

Partner ds. podatków
KPMG Polska

M: +48 500 089 923
E: jroszkiewicz@kpmg.pl



Grzegorz Wójcik

Dyrektor ds. podatków
KPMG Polska

M: +48 664 718 666
E: gwojcik@kpmg.pl



kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

© 2026 KPMG Tax M.Michna sp.k, polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

Document Classification: KPMG Public