

Măsuri de disciplină fiscală și societară: implicații și riscuri pentru contribuabili

Mitel Spătaru
Tax Partner

❑ CRITERII NOI DE RISC FISCAL:

- ✓ utilizare mijloace moderne de plată (i.e POS),
- ✓ avertizare timpurie capacitate financiară de a achita obligațiile fiscale (solvabilitate),
- ✓ informații/fapte înscrise în cazierul fiscal

❑ **Declarare inactivitate**, începând cu 01 ian.2026, dacă:

- ✓ nu există cont bancar/cont Trezorerie
- ✓ **nu au fost depuse situațiile financiare în termen de 5 luni de la termenul legal**



Nerespectarea obligației de deținere a contului constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 10.000 lei



DIZOLVARE DIN OFICIU DE CĂTRE ANAF ÎN COLABORARE CU ONRC:

- ❑ contribuabilii care **nu se reactivează în termen de un an** de la data inactivării de către ANAF
- ❑ contribuabilii care și-au declarat inactivitatea temporară la ONRC, **după expirarea termenului (3 ani) - dacă nu și-au reluat activitatea**

*Se aplică: atât pentru situația în care **nu figurează** cu obligații fiscale restante, cât și în **situația în care figurează** cu obligații fiscale – **excepție sesizare penală.***

- ❑ contribuabilii inactivați de către ANAF care **nu au obligații fiscale restante, inactivi mai mult de 3 ani de la data intrării în vigoare a legii (18 dec.2025)** și nu sunt subiectul unei sesizări penale - **dacă nu se reactivează în 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii (17 ian.2026)**
- ❑ contribuabilii inactivați de către ANAF care nu au obligații fiscale restante, **inactivi între 1-3 ani de la data intrării în vigoare a legii (18 dec.2025)** și nu sunt subiectul unei sesizări penale - **dacă nu se reactivează în 90 de zile de la data intrării în vigoare a legii (18 mart.2026).**
- ❑ contribuabilii care au fost declarați inactivi de către ANAF **anterior intrării în vigoare a legii (18 dec.2025)** care **nu se reactivează în termen de un an de la data intrării în vigoare a legii (18 dec.2026)** – **au obligații fiscale restante și nu au fost formulate sesizări penale**

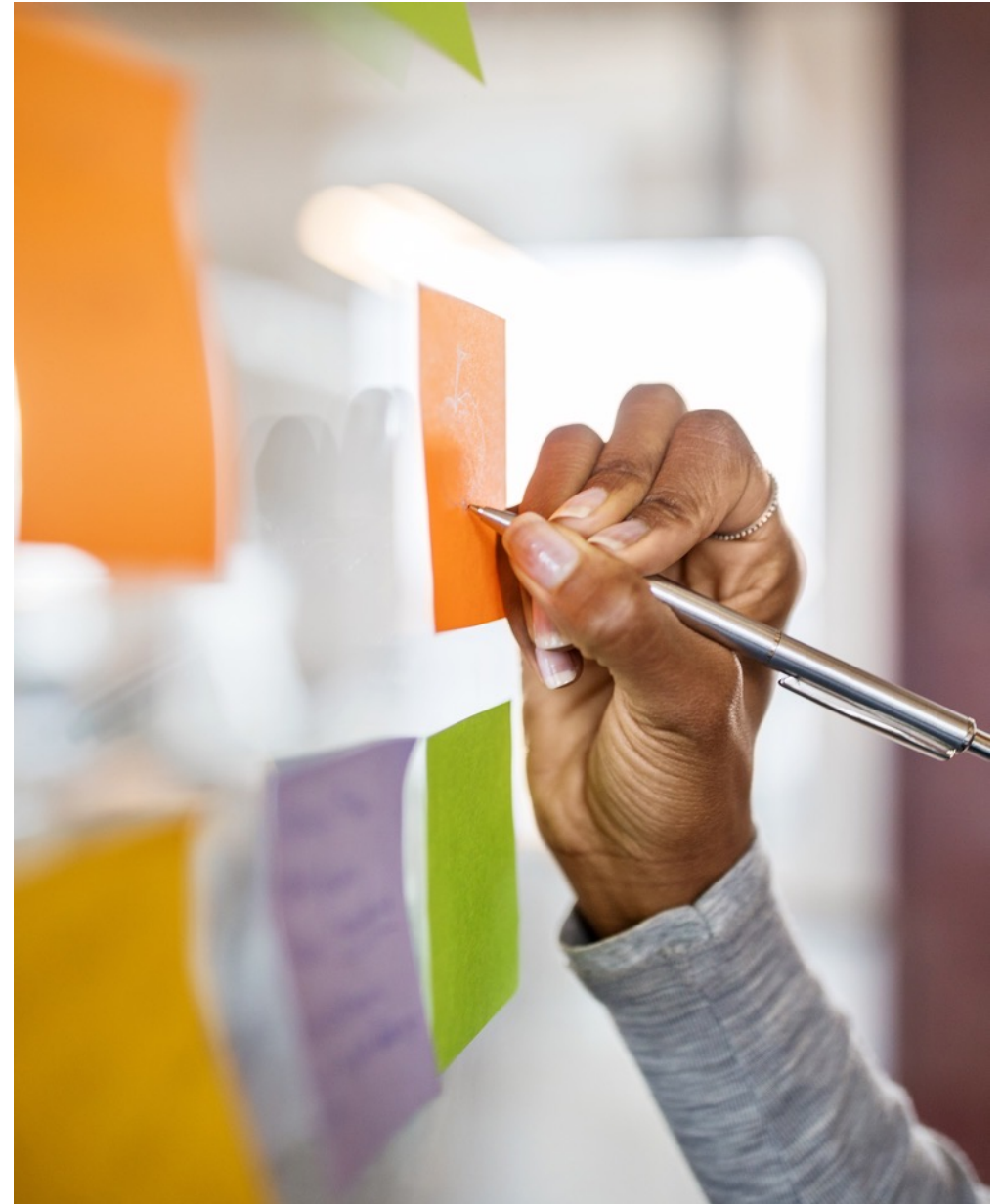
În cadrul acestor termene, ANAF are obligația de a obține și utiliza toate info/documente pentru stabilirea obligațiilor fiscale și întreprinde măsuri privind recuperarea acestora.



- ❑ Societățile care sunt **declarate inactive de către ANAF și rămân inactive peste termenul legal** se dizolvă în condițiile prevăzute de legea societăților comerciale.
- ❑ Societățile care **sunt declarate inactive de către ANAF și nu au obligații restante** - dacă în **termen de 20 zile** nu se numește lichidator se radiază din oficiu de către ONRC în condițiile prevăzute de legea societăților comerciale.
- ❑ Societățile care sunt declarate inactive de către ANAF **și au obligații restante**, după înscrierea mențiunii de dizolvare, ONRC numește din oficiu lichidator care va deschide procedura insolvenței - **care va urmări inclusiv obligația de calculare, reținere și plată a impozitului pe venit din lichidare, atât pentru rezidenți, cât și pentru nerezidenți.**
- ❑ Vor exista proceduri de publicare a listelor cu societățile afectate de aceste prevederi în Buletinul electronic al ONRC și se vor afișa pe site-urile ONRC & ANAF. Vor exista de asemenea proceduri de contestare.



Protocol comun ANAF – ONRC – 30 zile de la data intrării în vigoare a legii



CESIUNEA PĂRȚILOR SOCIALE - SRL de către asociatul care deține controlul (cf. CPF) - va fi opozabilă ANAF:

- ❑ **15 zile** de la data cesiunii: *cedentul, cesionarul sau societatea notifică ANAF*
- ❑ dacă **există obligații fiscale restante**, societatea sau cesionarul constituie garanții – **dovada acordului emis de ANAF se prezintă la ONRC la momentul înregistrării cesiunii**
- ❑ **condițiile privind controlul și existența de obligații fiscale restante** se verifică la **momentul înregistrării cesiunii la ONRC** – care solicită eliberarea CAF de la ANAF – care poate fi solicitat de cedent/cesionar
- ❑ **garanțiile se eliberează la data stingerii** obligațiilor fiscale sau **se execută în termen de 60 de zile** de la data înregistrării cesiunii la ONRC



va exista o procedură de aplicare și de colaborare ANAF – ONRC aprobată prin Ordin comun ANAF & Ministerul Justiției – 30 zile de la data intrării în vigoare a legii (18 dec.2025)



- ❑ **Se instituie interdicția de acordare de împrumuturi acționarilor/asociaților/persoanelor afiliate** pentru firmele care distribuie dividende trimestriale - **anterior regularizării diferențelor privind dividendele**
- ❑ **Se instituie interdicția de restituire de către firmă a împrumuturilor acordate de către acționari/asociați/persoanele afiliate** - dacă valoarea activului net este diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social

- ❑ **Nerespectarea atrage răspunderea solidară pentru obligațiile fiscale restante:**
 - **societate și acționarii/asociații** care au beneficiat de plata dividendelor interimare – fără regularizare
 - **societate și acționarii/asociații** care au beneficiat de restituirea împrumuturilor - societatea avea activul net sub limita legală
 - **în limita: împrumutului acordat/restituit sau dividendelor interimare ne-regularizate.**
- ❑ **Amedă contravențională de la 10.000 lei – 200.000 lei.**



- ❑ **Nu se mai pot distribui dividende din profitul curent decât după acoperirea pierderilor contabile reportate și constituirea de rezerve (i. e legale, statutare)**
- ❑ **Se condiționează distribuția dividendelor din profitul curent, atât trimestriale, cât și anuale, de reîntregirea activului net.**

✔ **Nerespectarea obligației de reconstituire a activului net conform legii se sancționează cu amendă contravențională de la 10.000 lei – 200.000 lei**



- ❑ **Se instituie obligația capitalizării împrumuturilor/finanțărilor primite de la acționari/asociați pentru reîntregirea activului net în termen de 2 ani de la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderi.**

✔ **Nerespectarea obligației de capitalizare a împrumuturilor/finanțărilor se sancționează cu amendă contravențională de la 40.000 lei – 300.000 lei**

Regulile noi se aplică începând cu anul 2027, raportat la situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar care începe la 01 ian.2025 sau ulterior.

SUNT EXCEPTAȚI de la obligația de capitalizare a împrumuturilor/finanțărilor acționarii/asociații:

- ❑ Obiect de activitate investiții/administrarea fondurilor de investiții alternative sau cu capital de risc eligibile și sunt entități care aparțin unor grupuri de tip fonduri de investiții alternative, fonduri cu capital de risc eligibile sau sunt administratori ai unor asemenea fonduri
- ❑ Obiect principal de activitate efectuarea de investiții, deținerea de participații în societăți (**HOLDING**) sau finanțarea cu titlu profesionist a companiilor la care dețin părți sociale/acțiuni (CAEN 64)
- ❑ Au calitatea de investitori profesionali – Directiva 2014/65/UE
- ❑ Au calitatea de investitori într-un proiect de finanțare participativă – Regulament (UE) 2020/1503
- ❑ *Business angels* – persoane fizice cu investiții 2.500 euro – 200.000 euro în IMM-uri – deținere mai puțin de 25% - nerestituire împrumuturi 4 ani de la data acordării
- ❑ **NU se aplică** finanțărilor prin intermediul fondurilor europene/naționale și finanțărilor acordate de instituții financiare internaționale



Q&A





Mulțumesc!

bucharest@crowe.ro

office@crowe.ro

+40 (0) 21 529 95 00

+40 (0) 31 228 5115

5 Popa Petre Street
Bucharest, Romania

www.crowe.ro



Finexpert – Boscolo is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Finexpert – Boscolo and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Finexpert – Boscolo.
© 2025 Finexpert - Boscolo