

The background of the slide is a high-angle, top-down photograph of a group of approximately 20 business professionals in a modern office setting. They are gathered in a large, open space with a polished floor, engaged in various interactions. Some are standing in small groups, talking, while others are looking at mobile devices or documents. The lighting is bright, and the overall atmosphere is professional and collaborative.

Pachetele 1, 2 si 3 de măsuri fiscale și
bugetare explicate în detaliu, din
perspectivă juridică și fiscală

PACHETUL 3 (PROIECT)



Dan Bărbăscu

HEAD OF TAX,
PARTENER BDO

➡ 2 Variante disponibile de stimulente fiscale pentru cercetare-dezvoltare

Cea actuala

=> deducerea suplimentara de 50% din cheltuielile eligibile (IP)

=> $16\% \cdot 50\%$ din cheltuielile eligibile (IMCA)

Sau

Prin credit fiscal 10% din cheltuielile de cercetare-dezvoltare eligibile (totale) are se scade trimestrial/anual din impozitul pe profit.

Daca este scazut partial diferenta se compenseaza si sau restituie la sfarsitul anului in baza unor reguli speciale:

- prin compensare cu obligatii fiscale restante
- prin restituire in termen de 4 ani (care curge incepand cu 1 zi a anului fiscal urmator celui pentru care se determina creditul fiscal)

Pentru ambele tipuri de facilitati se poate aplica amortizarea accelerata pentru aparatura si echipamentele destinate cercetarii-dezvoltarii si trebuie indeplinite celelalte conditii (sa se califice drept cercetare-dezvoltare potrivit prevederilor actuale)

!! Procedura de aplicare se aproba prin Ordin MFP

➡ Profit reinvestit

Doar pentru anul 2026:

- ⇒ se introduce posibilitatea de a aplica amortizarea accelerată (nu și cea super-accelerată) în cazul în care se aplică facilitatea de scutire a impozitului pentru profitul reinvestit
- ⇒ Amortizarea accelerată se aplică doar pentru facilitatea aferentă subgrupe 2.1 Echipamente tehnologice, respectiv mașini, unelte și instalații de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice

Noi reguli pentru rezervele constituite pentru scutirea profitului reinvestit (nu se pot utiliza pentru majorarea capitalului social, pentru acoperirea de pierderi pe o perioadă de 5 ani începând cu anul următor constituirii). După 5 ani 50% se consideră elemente similare veniturilor

Regula se aplică și pentru rezervele în sold la 31.12.2025 (nu prea înțeleg însă cum se calculează cei 5 ani)

➡ Cheltuielile listare (procesul de admitere la tranzacționare pe piețe reglementate)

Se aplică un stimul fiscal constând în deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor aferente procesului de admitere la tranzacționare, precum și a cheltuielilor de menținere la tranzacționare înregistrate în primul an fiscal/an fiscal modificat ulterior celui de admitere la tranzacționare.

Aceste cheltuieli vor fi stabilite prin OMFP

➡ Majorare valoare fiscala active fixe

Valoarea fiscala minima a unui mijloc fix se majoreaza la **5000 lei**. Limita se actualizeaza periodic prin H.G.

Valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe cu valoarea fiscală de intrare cuprinsă între 2500 lei și 5000 lei, existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie 2025/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026, se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă

➡ **Termenul de depunere a declaratiei finale de impozit pe profit - 25 lunie a anului urmator (inclusiv pentru ONG)-termenul este aplicabil incepand cu declaratia anului 2026**

➡ Microintreprinderi

- Se poate opta pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor incepand cu anul fiscal urmator celui in care se indeplinesc conditiile (CA<100,000 EUR), chiar si in situatia in care compania a mai fost microintreprindere anterior anului 2023
 - Extinderea de la 30 la 90 de zile a necesitatii angajarii unui salariat pentru microintreprinderile nou infiintate.
 - Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită (cu posibilitatea sa mai fie microintreprindere daca inceplineste conditiile)
 - Bonificatia este venit neimpozabil
-

➡ TVA la incasare

Plafioanele pentru TVA la incasare cresc la **5,000,000 lei** in perioada 1 Martie - 31 decembrie 2026, **5,500,000 lei** de la 1 ianuarie 2027
Se aplica reguli speciale la iesirea-intrarea din sistemul de TVA la incasare

Persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care depășesc în cursul lunii ianuarie 2026 plafonul de 4.500.000 lei, dar nu depășesc plafonul de 5.000.000 lei, nu vor fi radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care depășesc în cursul lunii februarie 2026 plafonul de 4.500.000 lei, dar nu depășesc plafonul de 5.000.000 lei, nu au obligația să depună la organele fiscale competente notificarea prevăzută la art. 324 alin. (14) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare și nu vor fi radiate din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

➡ **Bonificatie privind Impozit pe profit/micro** - se extinde bonificatia de 3% si pentru impozitul pe profit aferent 2025 in conditii similare cu bonificatia actuala de la 2024

➡ **Se introduce bonificatie pentru persoanele fizice** - tot de 3% (dupa depunerea declaratiei anuale inclusiv pentru CAS si CASS, in anumite conditii)

Prezentarea limitărilor privind activul net,
distribuția dividendelor și împrumuturile -
excepții și sancțiuni



Dan Bărbăscu

HEAD OF TAX,
PARTENER BDO



Raluca Andrei

AVOCAT TUDOR, ANDREI &
ASOCIAȚII, PARTENER BDO

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Modificări privind procedura de cesiune a părților sociale

- **Art. V din Legea 239/2025:** Cesiunea părților sociale ale asociatului unei societăți cu răspundere limitată care deține controlul societății, în sensul art. 25 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, este opozabilă organului fiscal central în următoarele condiții:
 - în termen de 15 zile de la data cesiunii, cedentul, cesionarul sau societatea notifică organului fiscal central actul de transmitere a părților sociale și actul constitutiv actualizat cu datele de identificare a noilor asociați;
 - dacă societatea înregistrează obligații fiscale restante, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării, aceasta sau cesionarul constituie garanții potrivit art. 211 lit. a) și/sau b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, care să acopere valoarea obligațiilor restante cuprinse în certificatul de atestare fiscală (care poate fi solicitat nu doar de societate, ci și de cedent sau cesionar);
 - la înregistrarea cesiunii în Registrul Comerțului, dacă societatea înregistrează obligații fiscale restante, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării, se prezintă dovada acordului organului fiscal cu privire la constituirea de garanții.
-

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Modificări privind procedura de cesiune a părților sociale

- Condițiile de opozabilitate se verifică la înregistrarea în Registrul Comerțului a cesiunii **care conduce la întrunirea acestui procent;**
 - Oficiul Național al Registrului Comerțului solicită certificatul de atestare fiscală de la Agenția Națională de Administrare Fiscală.
 - Garanțiile constituite se eliberează de organul fiscal central la data stingerii obligațiilor de plată înscrise în certificatul de atestare fiscală.
 - În cazul în care obligațiile de plată înscrise în certificatul de atestare fiscală nu se sting în termen de 60 de zile de la data înregistrării cesiunii în registrul comerțului, garanțiile se execută de către organul fiscal central.
 - Procedura de aplicare a prezentului articol, precum și modalitatea de colaborare între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Oficiul Național al Registrului Comerțului se aprobă prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al ministrului justiției
-

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Modificări privind procedura de cesiune a părților sociale

Comentarii cu privire la aplicarea textului de lege:

1. Ce înseamnă controlul societății - trimitere la art. 25 alin. 4 CPF?

- control (art. 25 alin. 4 lit. a CPF) - majoritatea drepturilor de vot în adunarea generală a asociaților unei societăți sau în consiliul de administrație al unei societăți;
- control indirect (art. 25 alin. 4 lit. b CPF) - activitatea prin care o persoană exercită controlul prin una sau mai multe persoane;
- *Având în vedere interpretarea gramaticală a art. V din Legea 239/2025 - Cesiunea părților sociale ale asociatului unei societăți cu răspundere limitată care deține controlul societății* - considerăm că nu este avută în vedere ipoteza controlului indirect

2. Cesiunea trebuie să vizeze sau să conducă la întrunirea procentului de control?

Exemplu: Societatea A - deținută 70% de B și 30% de C, deci controlată de B. Dacă B vinde 30%, este aplicabil art. V din Legea 239/2025?

Interpretare posibilă: da, întrucât:

- ✓ cesiunea **conduce la întrunirea acestui procent** - post cesiune A va fi deținută 40% de B și 60% de C, deci cesiunea conduce la întrunirea procentului de control, deși ea în sine nu are ca obiect un pachet de control;
- ✓ alin. 1 al art. V din Legea 239/2025 se referă la *cesiunea părților sociale ale asociatului unei societăți cu răspundere limitată care deține controlul societății* iar nu la *cesiunea tuturor părților sociale ale asociatului unei societăți cu răspundere limitată care deține controlul societății*

3. Ce garanții se pot constitui de către societate sau de către cesionar, potrivit art. 211 alin. 1 lit. a și/sau b?

- consemnarea de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului;
- scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit sau poliță de asigurare de garanție emisă de o societate de asigurare.

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Valoarea capitalului social

- Valoarea minimă a capitalului social al societăților cu răspundere limitată se stabilește în funcție de nivelul cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent, respectiv, în cazul societăților care au înregistrat o cifră de afaceri netă peste 400.000 lei, valoarea minimă a capitalului social este de 5.000 lei.
 - În cazul societăților cu răspundere limitată nou-înființate, valoarea minimă a capitalului social este de 500 lei.
 - Valoarea minimă a capitalului social se majorează până la finalul exercițiului financiar următor celui în care se constată creșterea cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.
 - Valoarea capitalului social majorată la 5.000 RON rămâne nemodificată, în cazul diminuării cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent;
 - Societățile cu răspundere limitată înregistrate în Registrul Comerțului își vor majora capitalul social prin modificarea actului constitutive în termen de **maxim 2 ani** de la data intrării în vigoare a Legii 239/2025.
 - În cazul în care societatea cu răspundere limitată nu și-a completat capitalul social în termenul de 2 ani, la cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va pronunța dizolvarea societății. Societatea nu va fi dizolvată dacă, până la rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești de dizolvare, capitalul social este adus la valoarea minimului legal prevăzut de prezenta lege.
-

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli referitoare la restituirea sau acordarea de împrumuturi către asociați/afiliați

- Societățile care distribuie trimestrial dividende nu pot acorda acționarilor sau asociaților, după caz, sau altor persoane afiliate, așa cum sunt definite conform reglementărilor contabile aplicabile, împrumuturi, până la regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în cursul anului.
- Societățile care, pe baza situațiilor financiare anuale, aprobate potrivit legii, au o valoare a activului net* diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris nu pot restitui acționarilor sau asociaților, după caz, sau altor persoane afiliate, așa cum sunt definite conform reglementărilor contabile aplicabile, împrumuturile luate de la aceștia.

*Activul net = Total active (cladiri, utilaje, casa/banca, stocuri, creante) - Total Datorii (credite, datorii furnizori, impozite de plata, salarii)

*Activul net = Capital Propriu (capitalul social, rezerve inclusiv rezerve din reevaluare, rezultatul curent si reportat)

- În cazul nerespectării interdicțiilor prevăzute mai sus, se dispune atragerea răspunderii solidare a societății și a acționarului/asociatului care a beneficiat de plata de dividende interimare, fără a fi regularizate, sau căruia i s-au restituit împrumuturi, deși societatea avea activul net sub limita prevăzută de lege. Societatea, împreună cu acționarii/asociații, răspund solidar pentru obligațiile bugetare restante datorate de societate și administrate de organul fiscal central, în limita sumelor care au făcut obiectul împrumutului acordat, respectiv restituit.
- Nerespectarea de către societăți a interdicțiilor de mai sus constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 200.000 lei de către persoanele cu atribuții în acest sens din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli referitoare la restituirea sau acordarea de împrumuturi către asociați/afiliați

Comentarii cu privire la aplicarea textelor de lege

1. Care este momentul de referință pentru stabilirea valorii activului net al societății?

- Exemplu: Dacă, potrivit situațiilor financiare la 31.12.2025, societatea are activ net în valoare de mai puțin de $\frac{1}{2}$ din capitalul social, dar acest activ net este corectat pe parcursul anului 2026, societatea poate restitui împrumuturi asociaților la data corectării activului net sau la data aprobării situațiilor financiare la 31.12.2026?
- Interpretare posibilă:
 - Întrucât diminuarea valorii activului net la mai puțin de $\frac{1}{2}$ din capitalul social se constată prin situațiile financiare anuale aprobate potrivit legii, **în aceeași manieră ar trebui constatată și corectarea acestuia;**
 - Prevederea legală deja existentă în Legea 31/1990 privind situația în care activul net s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris (153²⁴) a fost interpretată în doctrină, în mod constant, în sensul în care, chiar dacă reconstituirea activului net s-ar face în timpul anului, constatarea se face prin situațiile financiare anuale, acestea fiind cele care constituie un criteriu obiectiv în raport de care poate fi analizată valoarea activului net;
 - Doctrina interpretează prevederile art. 153²⁴ ale Legii nr. 31/1990 *stricto sensu*, respectiv având în vedere mențiunea „*pe baza situațiilor financiare anuale, aprobate potrivit legii*” constatarea valorii activului net se va face exclusiv prin situațiile financiare anuale, nu prin cele ale unei fracțiuni de an. De asemenea, se menționează faptul că valoarea activului net nu se va constata prin alte modalități, „*oricât ar fi de relevante din punct de vedere economic sau financiar, deoarece legea nu poate opera decât pe baza unor înregistrări obiective, precum cele contabile*”
 - Legiuitorul nu a reglementat posibilitatea întocmirii unor situații financiare interimare în vederea constatării corectării valorii activului net, ca în cazul distribuției trimestriale de dividende

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli referitoare la restituirea sau acordarea de împrumuturi către asociați/afiliați

2. Se pot rambursa împrumuturi către asociați/afiliați înainte de aprobarea situațiilor financiare aferente anului 2025, dacă activul net constatat prin situațiile financiare la 31.12.2024 este mai mare de $\frac{1}{2}$ din capitalul social, dar societatea știe în prezent, pe baza simulărilor efectuate, ca la 31.12.2025 nu este îndeplinită condiția ca activul net contabil să fie de cel puțin $\frac{1}{2}$ din capitalul social?
 - Într-o interpretare strict literală a dispozițiilor legale aplicabile, se poate susține că, până la momentul aprobării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2025, societatea nu a constatat în mod oficial scăderea activului net sub limita prevăzută de lege. În consecință, reperul legal relevant rămâne ultimul exercițiu financiar aprobat, respectiv anul 2024, situație în care interdicția prevăzută de art. 67 alin. (2⁴) din Legea nr. 31/1990 nu ar fi încă incidentă, iar restituirea împrumuturilor ar putea fi considerată permisă din punct de vedere formal
 - Aceasta abordare, totuși, poate comporta riscuri semnificative din perspectiva practicii autorităților de control. În măsura în care administratorii au cunoștința de situația financiară reală a societății, restituirea împrumuturilor efectuată anterior constatării oficiale a diminuării activului net (deși situația de facto era cunoscută) poate fi interpretată ca o operațiune efectuată cu rea-credință, susceptibilă de a aduce atingere intereselor creditorilor societății, inclusiv ale statului.
 - În consecință, dintr-o perspectivă prudentă și pentru a limita riscurile de atragere a răspunderii administratorilor, se recomandă evitarea restituirii împrumuturilor până la corectarea valorii activului net contabil astfel încât aceasta să reprezinte cel puțin $\frac{1}{2}$ din valoarea capitalului social, corectare care ar trebui constatată prin situații financiare anuale aprobate potrivit legii.

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli referitoare la restituirea sau acordarea de împrumuturi către asociați/afiliați

3. Se pot achita dobânzi aferente împrumuturilor primite de la asociați în contextul în care rambursarea împrumutului nu este permisă întrucât activul net contabil este mai mic de $\frac{1}{2}$ din valoarea capitalului social?
- legea nu reglementează în mod distinct chestiunea plății dobânzilor aferente împrumuturilor care nu pot fi rambursate până la corectarea valorii activului net contabil.
 - există două variante de argumentare posibile și deja exprimate în practică:
 - **Argumente care PERMIT plata dobânzilor remuneratorii:**
 - i. Într-o interpretare gramaticală, textul de lege face referire exclusiv la restituirea împrumuturilor, fără a menționa în mod expres interdicția privind plata dobânzilor aferente acestora;
 - ii. dobânda remuneratorie reprezintă un cost al finanțării suportat de societate pentru utilizarea capitalului, și nu o suma primită de la împrumutător care urmează a fi restituită, astfel cum este cazul principalului împrumutului;
 - iii. legea nu interzice în mod absolut efectuarea de plăți către acționari/asociați sau persoane afiliate, alte tipuri de plăți decât restituirea împrumuturilor fiind permise cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile (de ex. plăți aferente unor servicii prestate de asociați).

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli referitoare la restituirea sau acordarea de împrumuturi către asociați/afiliați

- **Argumente care NU PERMIT plata dobanzilor remuneratorii**
 - i. Deși textul de lege face referire în mod expres doar la restituirea împrumuturilor, interpretarea sa trebuie realizată în mod sistematic și teleologic, având în vedere scopul normei, respectiv protecția capitalului social și a creditorilor societății;
 - ii. Plata dobanzilor remuneratorii către acționari/asociați sau persoane afiliate, în contextul în care activul net al societății este sub limita legală, poate avea un efect economic similar restituirii împrumutului, în sensul diminuării patrimoniului societății, contrar finalității normei de protecție;
 - iii. Având în vedere caracterul accesoriu al dobânzii fata de împrumutul principal, în temeiul principiului *accessorium sequitur principale*, se poate susține că, dacă restituirea principalului este interzisă, și plata accesoriilor aferente acestuia ar trebui interzise, pentru a nu eluda dispozițiile legale aplicabile.
- **Perspectiva prudentă:** Având în vedere argumentele de mai sus, se poate susține ca, dintr-o perspectiva de prudență și în lipsa unei clarificări exprese din partea legiuitorului sau a unei practici administrative ori jurisprudențiale consolidate, plata dobanzilor remuneratorii aferente împrumuturilor acordate de acționari/asociați sau persoane afiliate nu ar trebui efectuată pe durata aplicării interdicției prevăzute de art. 67 alin. (2⁴) din Legea nr. 31/1990.

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli referitoare la restituirea sau acordarea de împrumuturi către asociați/afiliați

4. Este aplicabilă condiția insolvabilității debitorului reglementată de art. 25 CPF pentru se dispune atragerea răspunderii solidare a societății și a acționarului/asociatului care a beneficiat de plata de dividende interimare, fără a fi regularizate, sau căruia i s-au restituit împrumuturi, deși societatea avea activul net sub limita prevăzută de lege?
 - Art. 256 CPF: este insolvabil debitorul ale cărui venituri și/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile. În acest sens, organul fiscal comunică debitorului procesul-verbal de insolvabilitate;
 - Legea 239/2025 stabilește un caz de răspundere solidara a asociaților și societății distinct de cele reglementate de art. 25 CPF, pentru care este necesară îndeplinirea a două condiții:
 - i. Existența unor obligații bugetare restante datorate de societate și administrate de organul fiscal central,
 - ii. Încălcarea interdicțiilor privitoare la restituirea de împrumuturi către asociați în cazul unui activ net mai mic de $\frac{1}{2}$ din valoarea capitalului social sau acordarea de împrumuturi către asociați înainte de regularizarea dividendelor interimare
 - **Interpretare posibilă:** nu este necesară și îndeplinirea condiției insolvabilității debitorului fiscal
5. Care este procedura de atragere a răspunderii solidare?
 - Interpretare posibilă: În lipsa unor prevederi procedurale distincte și fiind vorba de o răspundere angajată de organul fiscal în limita sumelor care au făcut obiectul împrumutului acordat, respectiv restituit, procedura de angajare a răspunderii solidare ar trebui să fie cea reglementată de art. 26 CPF:
 - i. Decizie de angajare a răspunderii (act administrativ fiscal);
 - ii. Audiarea persoanei a cărei răspundere solidară este angajată;
 - iii. Decizia poate fi contestată în procedura contenciosului administrativ

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli privind plata de dividende

- Societățile care, la sfârșitul exercițiului financiar curent, înregistrează profit pentru exercițiul financiar de raportare, dar înregistrează pierdere contabilă reportată, potrivit prevederilor Legii contabilității, pot efectua distribuiri de dividende din profitul exercițiului financiar curent numai după constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderii contabile reportate și constituirea de rezerve în conformitate cu cerințele statutare;
 - Societățile care, pe baza situațiilor financiare anuale, aprobate potrivit legii, au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris pot efectua distribuiri de dividende din profitul exercițiului financiar curent numai după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege.
 - Societățile care, pe baza situațiilor financiare interimare, aprobate potrivit legii, au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris nu pot efectua distribuiri de dividende interimare din profitul exercițiului financiar curent dacă nu au reîntregit activul net la valoarea minimă prevăzută de lege
-

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli privind plata de dividende

Comentarii cu privire la aplicarea textelor de lege

1. Ce înseamnă “profitul aferent exercițiului financiar curent”?

V1 - Interpretare posibilă - exercitiu financiar curent = exercitiul financiar aferent anului in curs

- Cu privire la dividendele aferente profitului realizat in anul 2026
- Activ net "corect" la 31.12.2025 - societatea poate distribui dividendele aferente profitului realizat in anul 2026, chiar daca situatiile financiare la 31.12.2026 releva profit distribuibil si activul net "incorect"

!!Ar reprezenta aceasta abordare o forma de a eluda ratiunea instituirii acestor reglementari (aceea de a evita decapitalizarea societatii) in conditiile in care situatiile financiare aferente anului in care s-a obtinut profitul constata un activ net incorect?

- Activ net "incorect" la 31.12.2025 - societatea poate distribui dividendele aferente profitului realizat in anul 2026, doar daca situatiile financiare la 31.12.2026 releva profit distribuibil si activul net corectat

V2 - Interpretare posibila - exercitiu financiar curent = exercitiul financiar aferent anului al carui profit este distribuibil in anul in curs

- in 2026 “profitul aferent exercitiului finanicar curent” este profitul distribuibil conform situatiilor financiare la 31.12.2025 (deci profitul aferent anului 2025), distributia putand fi facuta daca activul net conform situatiilor financiare la 31.12.2025 este “corect”.

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli privind plata de dividende

2. Care este momentul de referință pentru stabilirea valorii activului net al societății în vederea distribuirii de dividende? Se poate considera că formularea *pot efectua distribuire de dividende din profitul exercițiului financiar curent numai după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege* permite distribuirea de dividende pe parcursul anului, la momentul corectării valorii activului net, chiar dacă aceasta corectare nu a fost constatată prin situații financiare anuale?
- Interpretare posibilă - corectarea activului net trebuie constatata tot prin situatii financiare anuale intrucat:
 - i. trebuie avută în vedere aceeași motivare cu privire la caracterul obiectiv și complexitatea situațiilor financiare anuale vs. bilanțele de final de lună;
 - ii. reglementarea de la art. 2721 lit. b nu a fost modificată: *Se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății care: (...) încasează sau plătește dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite în cursul exercițiului financiar pe baza situației financiare interimare și anual, pe baza situațiilor financiare anuale, sau contrar celor rezultate din acestea.*

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli privind plata de dividende

3. Ce operațiuni se pot face dacă situațiile financiare interimare constată reîntregirea activului net?

- Distribuția de dividende interimare - (*interpretare posibilă*) da, întrucât:
 - i. legea reglementează în mod expres situațiile financiare interimare ca și reper obiectiv pentru constatarea îndeplinirii condițiilor privind distribuția de dividende interimare;
 - ii. dividendele interimare sunt supuse regularizării, deci sumele plătite asociaților ar putea fi restituite de aceștia dacă la data aprobării situațiilor financiare anuale se constată ca nu sunt îndeplinite condițiile pentru distribuția de dividende
 - Rambursarea împrumuturilor acordate asociaților - (*interpretare posibilă*): nu, întrucât nu exista o reglementare expresă care să permită constatarea reîntregirii activului net prin situații financiare interimare în scopul restituirii împrumuturilor
 - Distribuția de dividende anuale - (*interpretare posibilă*): nu, întrucât nu exista o reglementare expresă care să permită constatarea reîntregirii activului net pe parcursul exercițiului financiar curent prin situații financiare interimare în scopul distribuirii dividendelor aferente exercițiului financiar anterior.
-

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli privind reconstituirea activului net (art. 153²⁴ alin. 4¹ - 4⁶)

- Nerespectarea de către societate a obligației de reconstituire a activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social în termenul prevăzut la alin. (4) constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 200.000 lei.
 - Societățile al căror activ net este mai mic de $\frac{1}{2}$ din valoarea capitalului social subscris, care înregistrează datorii față de acționari rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia și care nu respectă obligația prevăzută la alin. (4) *(cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social)* în termen de 2 ani de la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile au obligația de a majora capitalul social prin conversia acestor creanțe *(împrumuturi către asociați)*;
 - Pare ca reglementarea extinde termenul începând cu care ar putea fi solicitată dizolvarea societății - sancțiune prevăzută în alin. 5 al art. 153²⁴ - la 2 ani de la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile dacă societatea are datorii față de acționari
-

Prezentarea limitărilor privind activul net, distribuția dividendelor și împrumuturile - excepții și sancțiuni

Reguli privind reconstituirea activului net (art. 153²⁴ alin. 4¹ - 4⁶)

- Nerespectarea de către societate a obligației de conversie a împrumutului acordat de asociat în capital social constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 40.000 lei la 300.000 lei;
 - Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Prevederile prezentului alineat se aplică începând cu anul 2027, raportat la situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar care începe la data de 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date.
 - Prin derogare de la prevederile art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, aplicarea sancțiunilor contravenționale se prescrie în termen de 12 luni de la data săvârșirii faptelor.
-

Cine stabileste regulile deducerilor
din fondul de handicap: Legea, ANAF
sau ANPDPD?



Claudiu Ioniță

GLOBAL MOBILITY, TAX
DIRECTOR

CE REPREZINTA PRODUSUL/SERVICIUL COMERCIALIZAT IN ACCEPTIUNEA LEGII NR. 448/2006?

- Legislatia romana nu mai defineste produsul comercializat/serviciul in acceptiunea Legii nr. 448/2006.
 - Ultima definitie este prevazuta de Ordinul nr. 1423/2000, abrogat de Ordinul nr. 847/2021. Aceasta statueaza ca: *“Produsul comercializabil reprezintă bunul material obținut prin prelucrarea materiilor prime în procesul de producție realizat prin propria activitate a persoanei cu handicap/invalidă gradul III, iar serviciul prestat reprezintă operațiunea realizată prin propria activitate a persoanei cu handicap/invalidă gradul III, care nu constituie intermediere sau livrare de bunuri, altele decât cele rezultate din activitatea de producție a entității, al cărui cost este reprezentat de minimum 70% din cheltuielile salariale”*.
 - Ordinul de mai sus se refera la Procedura de autorizare a unităților protejate si nu este aplicabil direct contribuabililor care deduc achizitia de produse/servicii de la UPA din fondul de handicap.
-

CUM PUTEM STII DACA UN PRODUS ACHIZITIONAT DE LA O UPA ESTE UN PRODUS COMERCIALIZAT IN ACCEPTIUNEA LEGII?

- Singura regula prevazuta de Legea nr. 448/2006 aplicabila direct contribuabililor este ca trebuie: *“să achiziționeze, pe bază de parteneriat, produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate”*.
 - Conform normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 448/2006, *“În sensul prezentei legi, propria activitate a persoanei cu handicap angajate în cadrul unității protejate autorizate reprezintă ansamblul activităților realizate integral sau parțial de persoana cu handicap, în scopul obținerii produsului comercializabil sau în scopul prestării serviciului. Activitatea persoanei cu handicap angajate se poate atesta prin contractul individual de muncă al persoanei cu handicap angajate, fișa de post a acesteia sau prin orice alt document emis de conducătorul unității protejate autorizate”*.
 - Astfel, la prima vedere, pare ca singura obligatie a contribuabilului este sa se asigure ca in procesul de productie este implicata si o persoana cu handicap (prin solicitarea fisei postului/CIM/alt document din care sa reiasa acest lucru).
-

CATRE CINE NE PUTEM INDREPTA PENTRU A DETERMINA DACA UN PRODUS/SERVICIU OFERIT DE UPA ESTE UN PRODUS/SERVICIU COMERCIALIZABIL?

- Controlul asupra modului de determinare a contributiei la fondul de handicap este in prerogativa ANAF. Totusi, legislatia secundara de interpretare a Legii nr. 448/2006 este in atributia Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului si Solidaritatii Sociale, prin Autoritatea Nationala pentru Protectia Drepturilor Persoanelor cu Dizabilitati (ANPDPD).
 - Astfel, ANPDPD defineste daca un produs/serviciu este comercializabil sau nu in acceptiunea Legii. Pe website-ul ANPDPD exista o sectiune de Intrebari si raspunsuri care cauta sa clarifice acest aspect. In trecut, contribuabilii care incercau sa obtina puncta de vedere scrise de la ANPDPD erau trimisi la sectiunea de Intrebari si raspunsuri de pe website, fara sa li se raspunda propriu-zis la intrebari.
-

CATRE CINE NE PUTEM INDREPTA PENTRU A DETERMINA DACA UN PRODUS/SERVICIU OFERIT DE UPA ESTE UN PRODUS/SERVICIU COMERCIALIZABIL?

➤ Incepand cu 09.01.2026:

^ Ce reprezintă produsul comercializat de unitatea protejată ?

Produsul comercializat reprezintă bunul material obținut prin prelucrarea materiei prime în cadrul procesului de producție, prin activitatea proprie, parțială sau integrală a persoanei cu handicap angajată (cu titlu de exemplu, un tricou inscriptionat reprezintă un produs comercial dacă fabricarea tricoului din rola de material cât și inscripționarea acestuia, sunt realizate prin activitatea persoanelor cu handicap angajate în cadrul unității protejate autorizate).

Inainte de 09.01.2026:

^ Ce reprezintă produsul comercializat de unitatea protejată ?

Produsul comerciabil reprezintă bunul material obținut prin prelucrarea sau prin modificarea caracteristicilor acestuia, efectuată în cadrul procesului de producție, prin activitatea persoanei cu handicap, angajată în cadrul unității protejate autorizate (cu titlu de exemplu, produsul comercial rezultat în urma imprimării de imagini, înscrisuri, modelări în relief și altele asemenea, pe orice fel de suport, întrunește caracteristicile unui produs nou comercial și poate fi realizat și comercializat în cadrul unei unități protejate autorizată).

CATRE CINE NE PUTEM INDREPTA PENTRU A DETERMINA DACA UN PRODUS/SERVICIU OFERIT DE UPA ESTE UN PRODUS/SERVICIU COMERCIALIZABIL?

➤ Incepand cu 04.02.2026:

Produsul comercializat de o unitate protejată reprezintă un bun obținut în urma unui proces propriu de producție, realizat prin activitatea persoanelor cu dizabilități angajate în unitate. Procesul de producție include totalitatea acțiunilor prin care, cu ajutorul utilajelor, echipamentelor și materiilor prime, persoanele cu dizabilități transformă resursele în bunuri materiale sau produse finite destinate consumului individual ori productiv. Unitățile protejate trebuie să dețină rețetare de producție și utilaje/echipamente specifice domeniului în care activează, pentru a demonstra existența unui proces real de producție.

Clarificare: Activitatea de producție trebuie să fie înregistrată în contabilitatea unității protejate și să includă materii prime și obiecte ale muncii proprii. Un bun deja finalizat (care îndeplinește criteriile de consum individual sau productiv) nu este decontabil, chiar dacă asupra lui se aplică doar operațiuni minore, precum reambalare sau etichetare.

Exemplu: Dacă o unitate protejată croiește, coase și personalizează echipamente de lucru folosind utilaje proprii și respectând un rețetar de producție, produsul este eligibil. Dacă doar aplică etichete pe produse cumpărate din comerț, acestea nu pot fi considerate realizate prin activitate proprie.

Scop: Această definiție asigură că deducerea fiscală sprijină munca efectivă, calificată și verificabilă a persoanelor cu dizabilități, contribuind la integrarea lor profesională reală și sustenabilă.

CE MAI CONSIDERA ANPDPD?

➤ Servicii de inchiriere si leasing

⬆ Sunt deductibile din taxa pe dizabilitate serviciile de leasing și închiriere oferite de o unitate protejată?

Nu în totalitate. Doar comisionul pentru serviciul de leasing sau închiriere, realizat de persoanele cu dizabilități, este deductibil. Valoarea echipamentelor sau a bunurilor închiriate nu este deductibilă, deoarece acestea nu sunt produse de unitatea protejată.

Exemplu: UPA oferă servicii de închiriere imprimante. Doar serviciul de gestionare (contractare, mentenanță) prestat de persoanele cu dizabilități este deductibil; bunul în sine nu.

Scop: Prevenirea intermediarilor mascate și garantarea că deducerea fiscală sprijină exclusiv activitățile proprii ale persoanelor cu dizabilități.

➤ Dar daca o UPA furnizeaza imprimantele, hartia si tonerul si factureaza pe baza de pagina imprimata?

CE MAI CONSIDERA ANPDPD?

➤ Servicii de organizare evenimente

⬆ Ce cheltuieli sunt deductibile când o unitate protejată oferă servicii de organizare evenimente?

În cazul organizării de evenimente, doar serviciile proprii (planificare, logistică, invitații, promovare) realizate de persoanele cu dizabilități sunt deductibile. Cheltuielile cu terți (cazare, transport, bilete de avion etc.) nu se pot deduce.

Exemplu: UPA organizează un eveniment și colaborează cu o firmă de turism pentru transport și cazare.

Doar munca echipei UPA (aranjarea sălii, materiale promoționale, logistică) este deductibilă, nu și costul serviciilor externe.

Scop: Asigurarea că deducerea sprijină activitatea proprie a UPA, nu servicii subcontractate.

CE MAI CONSIDERA ANPDPD?



Ce obligații are o unitate protejată autorizată care încheie un acord de parteneriat cu alte entități, potrivit art. 78 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 448/2006?

Unitatea protejată autorizată trebuie:

1. să implice persoanele cu dizabilități direct în realizarea produselor sau prestarea serviciilor din domeniul său de activitate;
2. să pună la dispoziția partenerului, la cerere, fișa de post a persoanei cu dizabilitate, corespunzătoare pregătirii sale profesionale;
3. să furnizeze, la solicitare, documente justificative – în format print (rețetare, fișa mijloacelor fixe ca dovadă a utilajelor /echipamentelor deținute, contracte de achiziție materie primă ș.a.) sau video – care să demonstreze implicarea reală a persoanelor cu dizabilități în activitatea economică;
4. să permită accesul partenerului la sediul sau punctul de lucru autorizat al unității protejate;
5. dacă parteneriatul implică producerea de bunuri, acestea trebuie realizate exclusiv la sediul sau punctul de lucru autorizat la ANPDPD.

Notă: Documentele pot fi transmise către terțe părți doar la solicitare, cu datele cu caracter personal minimizate, pentru a respecta prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 (GDPR).

Exemple de bune practici: transmiterea unui extras relevant din contractul individual de muncă fără CNP, adresă sau cont bancar și a fișei de post limitate doar la atribuțiile relevante activității verificate.

Scop: Aceste reguli asigură transparența, utilizarea corectă a fondurilor destinate angajării persoanelor cu dizabilități și contribuie la integrarea lor socio-profesională prin locuri de muncă reale, adaptate și verificate.

Impozit pe venit și contribuții sociale



Claudiu Ioniță

GLOBAL MOBILITY, TAX
DIRECTOR

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - DIVIDENDE

LEGEA NR. 141/2025

- Pentru veniturile din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2026 atât către persoane rezidente, cât și către persoane nerezidente, se majorează cota de impozit de la 10% la 16%.
- Ordonanța prevede și reguli tranzitorii, cea mai importanta fiind:
 - ✓ În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025, cota de impozit pe dividende rămâne 10%, fără recalcularea impozitului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2025/anului fiscal modificat care începe în anul 2025. Această prevedere este valabilă pentru toate categoriile de beneficiari.

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - DIVIDENDE

LEGEA NR. 141/2025

- O serie de venituri platite de societati actionarilor/asociatilor nu sunt considerate venituri din dividende ci venituri din alte surse/venituri din lichidarea unei persoane juridice.
 - Venituri din alte surse (taxabile cu 10%):
 - ✓ distribuirea de titluri de participare, definite la art. 7, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, cu exceptia celor neimpozabile (ex.: incorporarea rezervelor/primelor de emisiune);
 - ✓ dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990.
-

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - DIVIDENDE

LEGEA NR. 141/2025

- Venituri din investitii (taxabile cu 10%)
 - ✓ Venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii, care nu reprezintă distribuții în bani sau în natură ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi se impun cu o cotă de 10%, impozitul fiind final. Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine persoanei juridice. Impozitul calculat și reținut la sursă în cazul lichidării persoanei juridice se plătește până la data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmită de lichidatori, respectiv până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost distribuit venitul reprezentând reducerea capitalului social.
-

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - DOBANZI

LEGEA NR. 141/2025

- Dobânzile obtinute de persoane fizice rezidente fiscal în România din obligatiuni emise de persoane juridice rezidente romane si tranzactionate pe piete de capital din afara Romaniei nu vor mai fi impozitate prin reținerea la sursă a impozitului de către plătitor. Calculul si plata impozitului se va realiza de catre persoana fizica prin completarea si depunerea declaratiei unice. Cota de impunere rămâne 10%.
 - Aceasta prevedere se aplică veniturilor plătite de societatea emitentă și înregistrate în contul persoanei fizice începând cu data de 1 august 2025.
-

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - CASS PENTRU VENITUL DIN PENSII

LEGEA NR. 141/2025

- Incepand cu 1 august 2025, se aplica CASS si pentru venitul din pensii mai mari de 3,000 lei (inclusiv pentru pensiile administrate privat si cele facultative);
 - Spre deosebire de impozit pe venit, unde baza de impunere este constituita din sumele care depășesc contribuțiile nete ale participanților, din care se scade suma lunara de 3,000 lei, pentru CASS, baza de impunere o reprezinta venitul brut care depaseste suma de 3,000 lei (nu se scad contributiile nete).
-

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - CASS PENTRU ANUMITE CATEGORII DE PERSOANE

LEGEA NR. 141/2025

- Se abroga dispozițiile Codului fiscal referitoare la calitatea de asigurat fără plata contribuției a următoarelor categorii de persoane:
 - ✓ persoanele aflate în întreținerea unei persoane asigurate respectiv soț/soție/părinți fără venituri proprii;
 - ✓ persoanele care obțin venituri brute din pensii de peste 3,000 lei/lună;
 - ✓ anumite persoane ale căror drepturi bănești sunt stabilite prin lege (ex.: persoanele persecutate din motive politice de dictatura comunistă, veteranii, invalizii și văduvele de război);
 - ✓ persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj sau, după caz, de alte drepturi de protecție socială care se acordă din bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii, pentru aceste drepturi bănești;
 - ✓ persoanele care se află în concediu de acomodare sau în concediu pentru creșterea copilului;
 - ✓ persoanele fizice care beneficiază de venitul minim de incluziune;
 - ✓ personalul monahal al cultelor recunoscute, aflat în evidența Secretariatului de Stat pentru Culte;
-

PACHETUL 1 DE MASURI FISCALE - CASS PENTRU ANUMITE CATEGORII DE PERSOANE

LEGEA NR. 141/2025

- ✓ pacienții incluși în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății, care beneficiază de servicii medicale, servicii conexe, medicamente, materiale sanitare, dispozitive medicale și altele asemenea, după caz, acordate în cadrul programului național de sănătate al cărui beneficiar este, precum și de serviciile medicale care stau la baza acordării acestora, până la vindecarea respectivei afecțiuni, cu excepția bolnavilor cu afecțiuni oncologice.
 - Persoanele fizice pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru sot/sotie/parinti fara venituri proprii, prin depunerea declaratiei unice, contributia determinandu-se prin aplicarea cotei de 10% asupra valorii de 6 salarii minime brute pe tara in vigoare la 1 ianuarie a anului in care se exercita optiunea. Plata CASS se efectuează in 2 transe, dupa cum urmeaza:
 - ✓ 25% la data depunerii declaratiei prin care se exercita optiunea;
 - ✓ 75% pana la data de 25 mai, inclusiv, a anului urmator celui in care s-a exercitat optiunea.
-

PACHETUL 2 DE MASURI FISCALE - INCHIRIEREA PE TERMEN SCURT

LEGEA NR. 239/2025

- Veniturile din inchirierea pe termen scurt se vor trata dupa cum urmeaza:
 - ✓ Intre 1-7 camere inclusiv => venit din chirii => venitul net anual = venit brut - 30% cheltuieli deductibile;
 - ✓ 8 camere si peste => activitati independente => venitul net anual = venit brut - 30% cheltuieli deductibile.
 - Nu se cuprinde în venitul brut comisionul reținut de către entitățile care facilitează închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuințe proprietate personală, inclusiv interfețele electronice, cum ar fi o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare.
 - Care sunt diferentele?
 - ✓ 8 camere si peste, venitul brut include si:
 - veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
 - veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate sau de a nu concura;
 - veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată;
-

PACHETUL 2 DE MASURI FISCALE - INCHIRIEREA PE TERMEN SCURT

LEGEA NR. 239/2025

- Peste 7 camere, se datoreaza si CAS (nu doar CASS)
 - Închirierea pe termen scurt de către proprietari, uzufructuari sau alți deținători legali a camerelor situate în locuințe proprietate personală reprezintă închirierea neîntreruptă a unei camere aceleiași persoane, pentru perioade de maximum 30 de zile, într-un an calendaristic. În situația în care închirierea se realizează pentru o fracție de zi, se consideră închiriere pentru o zi.
 - Pentru >30 de zile => venituri din cedarea folosintei bunurilor (contract inregistrat la ANAF, cota deductibila forfetara de 20%).
-

PACHETUL 2 DE MASURI FISCALE - IMPOZITAREA TRANZACTIILOR CU MONEDE VIRTUALE

LEGEA NR. 239/2025

- Cota de impunere crește de la 10% la 16%.
 - Se pastrează regula potrivit căreia câștigul sub nivelul de 200 lei/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.
-

PACHETUL 2 DE MASURI FISCALE - CASS PENTRU VENITURILE DIN PFA

LEGEA NR. 239/2025

- Plafonul maxim creste de la 60 de salarii minime la 72 de salarii minime.
 - Salariul minim pe economie utilizat la stabilirea CAS si CASS este cel in vigoare la data de 1 ianuarie a anului respectiv.
 - Pentru anul 2026, salariul minim pe economie creste la 4,325 lei de la data de 1 iulie 2026.
 - Astfel, pentru stabilirea contributiilor sociale obligatorii, se utilizeaza valoarea existenta la 1 ianuarie 2026, respectiv 4,050 lei/luna.
-

PACHETUL 2 DE MASURI FISCALE - PLAFONUL NEIMPOZABIL DE 300/200 LEI

OUG NR. 89/2025

- În cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii 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, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
 - ✓ 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;
 - ✓ venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor, fără a include contravaloarea tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, respectiv indemnizația de hrană, după caz, acordate potrivit legii, în baza aceluiași 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.

PACHETUL 2 DE MASURI FISCALE - PLAFONUL NEIMPOZABIL DE 300/200 LEI

OUG NR. 89/2025

- Incepand cu 1 iulie 2026, odata cu scaderea sumei neimpozabile la 200 lei, plafonul amintit mai sus creste la 4.600 lei. Astfel, cata vreme salariul minim pe economie in sectorul constructiilor ramane 4.582 lei/luna, salariatii care primesc doar salariul minim (plus, eventual, tichete de masa, vouchere de vacanta si/sau indemnizatie de hrana), pot beneficia de suma neimpozabila lunara de 200 lei daca nu obtin si alte sporuri, prime, etc., care le-ar creste venitul brut din luna peste plafonul de 4.600 lei.

Noi reguli pentru sediile secundare



Claudiu Ioniță

GLOBAL MOBILITY, TAX
DIRECTOR

SCADEREA NUMARULUI DE SALARIATI DE LA 5 LA 1

LEGEA NR. 245/2025

- Incepând cu 1 ianuarie 2026, pragul de salariați care își desfășoară activitatea la o entitate organizată de angajator, cu sau fără personalitate juridică, care se află la altă adresă decât sediul social al angajatorului respectiv, scade de la 5 salariați la un salariat.
 - Angajatorii care intră sub incidența prezentei modificări trebuie să solicite înregistrarea fiscală a entităților existente la data de 1 ianuarie 2026, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărei rază teritorială se află adresa unde se desfășoară efectiv activitatea acelei entități, până la data de 30 ianuarie 2026.
-

TREBUIE SA INREGISTRAM UN SEDIU SECUNDAR DACA AVEM SALARIATI IN TELEMUNCA?

LEGEA NR. 245/2025

- Din punctul nostru de vedere, in cazul salariatilor care isi desfasoara activitatea in regim de telemunca, locul desfasurarii activitatii nu este organizat de angajator in conformitate cu prevederile art. 2, lit. a) din Legea nr. 81/2018 privind reglementarea activitatii de telemunca ("*telemuncă - forma de organizare a muncii prin care salariatul, în mod regulat și voluntar, își îndeplinește atribuțiile specifice funcției, ocupației sau meseriei pe care o deține în alt loc decât locul de muncă organizat de angajator, folosind tehnologia informației și comunicațiilor*"). Totodata, angajatorul nu este obligat sa stie locul unde isi desfasoara activitatea telesariatul (la domiciliu, intr-o cafenea, intr-un birou inchiriat de el pentru acest scop, etc.). Astfel, consideram ca obligatia inregistrarii fiscale nu apare in cazul telesalariatilor.

TREBUIE SA INREGISTRAM UN SEDIU SECUNDAR DACA AVEM SALARIATI MOBILI?

LEGEA NR. 245/2025

- Atunci cand salariatul isi desfasoara activitatea in regim mobil (i.e. exista o clauza de mobilitate in contractul individual de munca), activitatea nu se desfasoara la a o adresa, respectiv intr-un punct fix delimitat geografic. Astfel, nici salariatii mobili nu dau nastere obligatiei de inregistrare fiscala.

REGULI DE CLARIFICARE SI DISPOZITII TRANZITORII

OG NR. 6/2026

- Contribuabilul/Plătitorul care are organizate mai multe sedii secundare pe raza teritorială a aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, are obligația să desemneze unul dintre aceste sedii secundare ca sediu secundar desemnat, în termen de 30 de zile de la înființarea primului sediu secundar.
 - Contribuabilul/Plătitorul are obligația să solicite înregistrarea fiscală a sediului secundar desemnat, ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor pentru toate entitățile de pe raza acelei unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărei rază teritorială se desfășoară efectiv activitatea sediilor secundare.
 - Contribuabilul/Plătitorul care are organizate unul sau mai multe sedii secundare pe raza teritorială a aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale cu domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului, nu are obligația să solicite înregistrarea fiscală a acestora. Contribuabilul/Plătitorul are obligația declarării și plății impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor datorat pentru salariații acestor sedii secundare utilizând codul de identificare fiscală propriu.
-

REGULI DE CLARIFICARE SI DISPOZITII TRANZITORII

OG NR. 6/2026

- Pentru entitățile deja înființate la data intrării în vigoare a Legii nr. 245/2025 pentru modificarea art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale se suspendă, până la data de 30 iunie 2026 inclusiv, aplicarea de amenzi pentru nedepunerea la termen a declaratiei de inregistrare fiscala a sediilor secundare.
 - În cazul în care la data intrării în vigoare a Ordonantei (02.02.2026), contribuabilul/plătitorul are organizate și/sau înregistrate fiscal mai multe sedii secundare pe raza teritorială a aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, acesta are obligația ca, până la data de 30 iunie 2026 inclusiv, să notifice organului fiscal competent sediul secundar desemnat, precum și toate sediile secundare de pe raza aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale. Codul de identificare fiscală atribuit sediului secundar desemnat rămâne valabil, iar celelalte coduri de identificare fiscală sunt radiate, din oficiu, de organul fiscal.
 - Aceeasi regula se aplica si pentru sediile secundare organizate pe raza teritorială a aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, cu domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.
-

GESTIONAREA CHELTUIELILOR INTRA - GRUP



Dan Bărăscu

HEAD OF TAX,
PARTENER BDO

Lipsa unui mecanism de control intern real al facturilor primite de la societatile din grup

!! In cele mai multe cazuri facturile intra-grup inregistrate in contabilitate si platite fara a intra intr-un proces de aprobare asa cum se intampla in cazul celor de la furnizori/prestatori terti, din urmatoarele motive:

➡ Structura organizatorica a multinationalelor este una de tip « **organigrama functionala** » iar in multe situatii anumite departamente sunt centralizate (SSC).

Acest tip de organizare implica o relatie directa **subaltern (Romania) => manager (grup/regiune)** atat in departamentele operationale (marketing/productie/vanzari) cat si in departamentele suport (finance/contabilitate/taxe/control intern)

Consecinte:

- Mecanismele de gestionare a riscurilor **nu sunt controlate integral de managementul local**
- Pasivitate/diluarea raspunderii **(controlul intern are atributii limitate in urmarirea si justificarea cheltuielilor intra-grup, nu verifica ce este deja aprobat la nivel centralizat)***

*Exceptie entitatile supravegheate de ASF care au reguli speciale de raportare a resurselor folosite de la entitatile din grup (de ex asigurari)

Lipsa unui mecanism de control intern real al facturilor primite de la societatile din grup

➡ **Nivelul ierarhic al Contabilului Sef** (care desi raspunde in solidar cu administratorul pozitia sa este sub CFO si de regula pe acelasi nivel cu Tax Managerul - **eroare fundamentala**). Mai mult, in multe situatii Tax Managerul raspunde direct catre « Grup Tax » sau CFO regional.

Consecinte:

- Diluarea raspunderilor =>daca se afla pe aceeasi pozitie ierarhica pot exista riscuri fiscale nedetectate
- Preocupare reala a ambilor in justificarea cheltuielilor intra-grup doar in timpul sau in apropierea inspectiei fiscale

➡ **Caracterul « centralizat » al facturilor intra-grup**

In general facturile intra-grup sunt generate de politici de TP globale, format centralizat de documente justificative, calculatii centralizate care ascund uneori anumite informatii ce se regasesc doar la nivel de grup sau in politicile/dosarele de TP (baza de cost in special in cazul salariilor managementului, cheile de alocare in special in cazul CCA-Cost Contribution Arrangements, etc)

Consecinte:

- Informatiile din anexe/facturi nu sunt transparente (nu sunt usor de verificat);
 - Timp mare de raspuns in cazul unor cerinte de justificare (mai ales in cazul companiilor fara departamente specializate de TP)
-

Ce putem face independent de documentele primite de la grup?

Unde gresim?

- ➡ Nu tratam cauza ci mai degraba efectul (angajand avocati/consultanti in general pentru contestarea RIF)
 - Nu folosim toate instrumentele care ne pot ajuta in justificarea cheltuielilor cu serviciile, pentru identificarea derapajelor, identificare situatiilor în care aceste servicii sunt supravevaluate ori trebuie refuzate.
 - Solicitarea documentelor justificative exclusiv catre grup in conditiile in care o mare parte din aceste cheltuieli pot fi justificate independent de grup (justificarile sunt deja in emailurile departamentelor care comunica cu grupul)*
 - ➡ Nu explicam suficient CEO (sau administratorilor) riscurile si parghiile corporative pe care le au la dispozitie pentru a impune grupului justificarea acestor cheltuieli (Legea contabilitatii nr. 82/1991, Legea societatilor comerciale nr. 31/1990)
-

Ce putem face independent de documentele primite de la grup?

Care sunt parghiile de care dispunem ?

- ✓ Cunoastem structura companiei, departamentele care sunt in contact cu grupul si managerii acestor departamente
 - ✓ Cunoastem structura organizationala a grupului (manager grup => departament RO)
 - ✓ Dispunem de justificarile (chiar si sumare) anexate facturilor si contractele aferente
 - ✓ Cunoastem nevoile pe care le are Compania în raport cu serviciile pe care urmează să le achiziționeze;
 - ✓ Avem la indemana parghiile de control intern pentru a determina:
 - cine a solicitat serviciile; cine le recepționează (ce departament le folosește)
 - cum sunt utilizate serviciile respective
 - cine este responsabil pentru verificarea recepționării lor în bune condiții (departamentele de calitate)
 - la ce sunt necesare în activitatea desfășurată (proiectele sau activitățile pentru care sunt alocate serviciile respective)
 - putem identifica sau determina rezultatele generate de primirea lor;
 - ✓ Mare parte din justificari se regaseste in outlook-ul si/sau minutele responsabililor din fiecare departament
 - ✓ Cunoastem JD (real) al managerilor de departament, putem identifica proiectele de care acestia se ocupa si aprobarile pe care le primesc de la nivelul grupului
-

Ce putem face independent de documentele primite de la grup?

Unde ne blocam?

- ✓ Serviciile de management care presupun “straturi” superioare (management strategic la nivelul companiei-bunica) sau managementul general al companiei mama care interactioneaza direct cu CEO (unde nu prea poti sa analizezi corespondenta din motive de confidentialitate). In general, aceste servicii sunt identificate intr-o baza de cost formata in mare masura din salarii care se imparte catre subsidiare pe baza unei chei de alocare (numar de angajati, CA, etc)
- ✓ Servicii care presupun discutii prin canale care nu stocheaza informatia (emailuri arhivate de acum 5 ani, whatsapp, teams)
- ✓ Atunci cand sunt schimbari in anumite departamente (in special la nivelul managerilor)

Ce putem face atunci cand ne blocam?

- ✓ Identificam ce se poate “culege” din corespondenta;
 - ✓ Realizam o lista cu activitatile recurente ale fiecarui departament si stabilim un circuit de informatii (cine cu cine discuta de la grup);
 - ✓ Corelam informatiile de mai sus cu facturile si anexele grupului
 - ✓ Inventariem proiectele derulate in anii respectivi, investitiile majore si incercam sa corelam aceste informatii cu facturile de la grup
-

Exemplu practic (suport/dezvoltare IT primite de la grup)

Caracteristici:

- ✓ Reprezintă servicii pe care, de regulă, contabilii le înțeleg cu dificultate întrucât sunt specifice (pe facturi/contracte și în rapoartele de activitate se folosesc în general coduri sau denumiri abstracte);
 - ✓ Sunt recepționate de departamentul IT, care nu este recunoscut pentru rigurozitate contabilă ori pentru disponibilitatea de a da explicații departamentului de contabilitate sau să întocmească documente justificative;
 - ✓ Presupun în general ore/om de suport IT sau servicii de dezvoltare. Aceste servicii nu lasă urme vizibile ce pot fi stocate/printate și puse la dispoziția inspectorilor. În general, validarea primirii acestora se face de reprezentanții departamentului IT din cadrul Beneficiarului, ce sunt probate cu email-uri, iar serviciile pot fi susținute doar de însuși funcționarea în bune condiții a sistemului IT sau de îmbunătățirile aduse acestuia;
 - ✓ Modul în care sunt folosite serviciile IT în activitatea curentă și beneficiile ulterioare generate de primirea acestor servicii sunt dificil de demonstrat, în special în cazul companiilor care nu desfășoară activitate în IT. Este necesară o analiza de beneficiu cu ajutorul departamentului IT;
 - ✓ Apar dificultăți în înregistrarea în contabilitate (cheltuieli curente vs. cheltuieli în avans, capitalizare vs cost, în special în cazul dezvoltărilor IT);
-

Cum arată un model ideal de raport în IT?

Luna	Contract nr/data	Descriere servicii	Department (furnizor)	Responsabil (furnizor)	Department (beneficiar)	Responsabil (beneficiar)
2	XXX/data	Implementare modul x ERP	Software development	X	Vânzări	Y, Z

Cum arată un model ideal de raport în IT? (continuare)

Corespondență relevantă (link server care stochează corespondența cu furnizorul)	Semnătura de recepție (beneficiar)	Rezultatul prestării (obiectivul din care rezultă prestarea)	Caracteristicile obiectivului și la ce folosește
Toată corespondența electronică dintre reprezentanții furnizorului și a beneficiarului	se poate atașa și email-ul de confirmare a primirii serviciului	ERP versiunea 1.x	Descriere funcțiuni modulului nou și scopul pentru care este utilizat

Exercitiu - alegeti un tip de cheltuiala intra-grup (la alegerea publicului)

Informatii disponibile	Documente disponibile	Departament	Pasi de parcurs pentru justificarea serviciilor

TVA



Dan Bărbăscu

HEAD OF TAX,
PARTENER BDO

E-TVA

Prin art. XII din OUG nr. 89/2025 se abrogă:

- obligația de transmitere a Notificării de conformare RO e-TVA.
 - obligația de furnizare a informațiilor pentru clarificarea diferențelor între valorile din Decontul precompletat și valorile din Decontul de TVA;
 - încadrarea ca risc fiscal în cazul netransmiterii acestor informații;
-

RO e-factura

Art. 10¹⁰ din OUG 120/2021 astfel cum a fost modificat de OUG 89/2025 - începând cu 01.01.2026

Furnizorii care au obligația transmiterii de facturi prin sistemul RO e-factura, și care se identifică fiscal prin codul numeric personal au obligația de a solicita înscrierea în Registrul RO e-Factura obligatoriu înainte de a începe desfășurarea activităților economice și sunt înscriși în registru în termen de 3 zile lucrătoare de la data solicitării.

Totuși, conform art. IX alin. (3) din OUG 6/2026 **obligația se amână până la 1 iunie 2026.**

De asemenea a se vedea comunicatul de pe site-ul MFP unde se confirmă faptul că obligația emiterii facturii exista și anterior, în cazul cesiunii de drepturi de autor de persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Cine este considerat „persoană impozabilă” din punct de vedere al TVA? (extras din comunicat MFP)

Din perspectiva TVA, legislația fiscală stabilește că orice persoană care desfășoară activități economice în mod independent este considerată persoană impozabilă, indiferent dacă este persoană juridică sau persoană fizică.

Cesiunea drepturilor de autor este calificată drept prestare de servicii, dacă persoana fizică care realizează astfel de venituri acționează independent, nefiind într-un raport de tip angajator-angajat.

Această definiție este preluată din Directiva europeană privind TVA, aplicabilă în toate statele membre ale Uniunii Europene, iar România are obligația de a o respecta, conform Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA.

Comentariu: Aceste “clarificări” aduc deopotrivă și confuzie. Nu se poate pune problema cesiunii de drepturi de autor într-un raport de tip angajat-angajator, pentru existența unor drepturi este necesară indepenența!!!

Obligația emiterii facturii de către persoane neînregistrate ce cesează drepturi de autor în contextul modificărilor

Factura este documentul care:

- dovedește existența unei operațiuni economice,
- permite urmărirea veniturilor realizate,
- asigură monitorizarea respectării plafonului de scutire de TVA.

Această obligație există independent de faptul că persoana este sau nu plătitoare de TVA. Astfel, chiar dacă o persoană fizică se află sub plafonul de scutire de TVA (395.000 lei/an), emiterea facturii rămâne obligatorie (doar pentru activități SFDD factura nu este obligatorie), motivul fiind unul strict administrativ și fiscal:

- fără facturi sau documente justificative nu poate fi urmărită depășirea plafonului;
 - sistemul fiscal trebuie să poată stabili momentul exact în care apare obligația de înregistrare în scopuri de TVA.
-

CJUE Flo Veneer C-639/24 - documente justificative scutire LIC

Situația de fapt:

- Societatea FLO VENEER d.o.o. (Croatia) a efectuat **livrări de bunuri** către un client stabilit în Slovenia aplicând scutirea de TVA;
 - În inspecția fiscală autoritățile **nu au** contestat că bunurile respective fuseseră efectiv transportate din Croatia către Slovenia.
 - Totuși a considerat însă că dovezile prezentate de FLO VENEER **nu demonstreu** că erau îndeplinite condițiile pentru scutirea de TVA (prevăzute la articolul 45a alineatul (1) litera (b) din Regulamentul de punere în aplicare nr. 282/2011)
-

CJUE Flo Veneer C-639/24

Instanța de trimitere a solicitat CJUE să clarifice, în esență, dacă:

- Scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare poate fi refuzată exclusiv pentru motivul că nu sunt îndeplinite cerințele formale de probă prevăzute la art. 45a (**quick fixies**)
 - Sau dacă autoritățile fiscale sunt obligate să ia în considerare alte mijloace de probă care demonstrează transportul efectiv al bunurilor către un alt stat membru.
-

Argumentația și concluzia Curții

- Art. 45a instituie o prezumție de probă, menită să simplifice demonstrarea transportului, nu o condiție exclusivă.
- Principiul fundamental al sistemului TVA este că realitatea economică prevalează asupra formalismului.
- Refuzul scutirii este justificat doar dacă autoritățile pot demonstra că nu sunt îndeplinite condițiile de fond sau există fraudă / abuz. (pct. 20 din decizie este relevant)

Concluzia CJUE

- Scutirea de TVA nu poate fi refuzată automat doar din cauza lipsei documentelor prevăzute la art. 45a.
- Autoritățile fiscale trebuie să analizeze toate probele disponibile pentru a verifica dacă bunurile au fost transportate efectiv într-un alt stat membru.

Implicații - deși impactul acestei decizii în cazul inspecțiilor fiscale va fi minim, autoritățile probabil nerenunțând la formalismul uzual, această cauză ar putea avea impact în ce privește etapele ulterioare, etapa de contestație sau etapa de instanță.

Stellantis C-603/24 - opinia Avocatului General

Situația de fapt:

- Un grup de companii (***inclusiv Stellantis Portugal***) achiziționează vehicule de la producători din UE și le vinde ***dealerilor din Portugalia.***
 - Dealerii acordă ulterior costuri de garanție / de reparație, pentru care primesc rambursări sau ajustări de la Stellantis care mai departe înregistrează ajustări de preț pe relația cu producătorii.
 - Autoritățile fiscale portugheze, în contextul unui control, au contestat tratamentul acestor ajustări de preț în scopurile de TVA, considerând că ar trebui să fie tratate ca ***prestari de servicii efectuate de Stellantis către producători pentru care se datorează TVA și nu reprezintă ajustări de preț.***
-

Întrebare preliminară adresată CJUE

- Poate fi considerată ca fiind o prestare de servicii o ajustare a prețului de vânzare a vehiculelor, stabilită și precizată în mod corespunzător într-un acord încheiat între părți în scopul de a obține o marjă de profit minimă, documentată prin emiterea de către producătorii europeni ai Grupului General Motors a unei note de credit sau de debit pe numele reclamantei/recurente?

Argumentația Curții

Argumentația generală

- din moment ce ajustările de preț pot fi pozitive sau negative, nu ar putea reprezenta prestări de servicii având în vedere că acestea care au întotdeauna o contraprestație pozitivă;
- modificările prețului concret al unei livrări de bunuri modifică baza de impozitare a acestei livrări. Dacă acesta este cazul, o asemenea modificare a bazei de impozitare nu poate constitui în același timp o prestare de servicii. Prin urmare, o ajustare ulterioară a prețului influențează numai baza de impozitare a operațiunii la care se referă.

Se propune concluzia (3 variante separate):

Varianta 1

1.Dacă ajustarea profitului se realizează prin prestări de servicii separate cu titlu oneros (producerea de cheltuieli și de venituri) și dacă există nu doar prestări de servicii fictive, aceste prestări de servicii separate cu titlu oneros constituie operațiuni supuse TVA ului

Varianta 2

2.În cazul în care ajustarea profitului se realizează unilateral și cu efect retroactiv de către administrația fiscală numai în scopul alocării corespunzătoare a profitului între două state care au competență de impozitare, ajustarea este în principiu irelevantă în raport cu dreptul în materie de TVA.

Varianta 3

3.În schimb, dacă ajustarea profitului se realizează - precum în speță - printr un preț variabil prin convenție și prevăzut tocmai în acest scop, care se referă la o livrare de bunuri concretă, ajustarea constituie pentru livrarea de bunuri efectuată o reducere a bazei de impozitare.

Întrucât modificarea bazei de impozitare a unei livrări de bunuri se referă numai la contraprestație (la remunerație), aceasta nu poate să constituie în sine o „prestare de servicii efectuată cu titlu oneros”.

Recomandări

Pct. 13 din cauză *reclamanta comunică producătorilor europeni din cadrul grupului General Motors (OEM-ul corespunzător) costurile suportate cu distribuția vehiculelor fabricate de acest grup și a pieselor de schimb și a accesoriilor. Aceste costuri includ cheltuielile enumerate mai sus pentru repararea vehiculelor, precum și costurile operaționale proprii, în special costurile de personal, energie electrică și marketing.*

Probabil în cazul de față prevederi contractuale precum “suportarea costurilor de reparații, personal, marketing etc.” a reprezentat o pârghie pentru ca autoritățile să forțeze interpretarea acestor costuri ca fiind prestări de servicii.

Recomandări

Evitați preluarea de contracte cadru de grup ce conțin prevederi care nu sunt aplicabile direct societății sau nu reflectă clar operațiunea. Pot crea confuzie sau posibilitatea invocării confuziei ca pretext pentru o interpretare ce este nefavorabilă societății. Chiar am avut anul trecut o situație concretă pe acest subiect @Raluca.

Arcomet C 726/23 - situația de fapt

- Arcomet România cumpără sau închiriază macarale pentru a le vinde mai departe sau a le închiria clienților săi din România
 - Arcomet Belgium, societatea mamă, caută furnizori și negociază cu acești furnizori termenii contractuali care se aplică filialelor sale
 - contractele de vânzare și de închiriere sunt încheiate, pentru activitatea desfășurată în România, de Arcomet România atât cu furnizorii, cât și cu clienții săi.
-

Arcomet C 726/23 - situația de fapt

- Ajustările de preț intragrup, calculate prin metoda marjei nete tranzacționale (TNMM), au fost facturate de societatea mamă către filială și înregistrate ca AIC de servicii.
- Autoritățile fiscale române au refuzat dreptul de deducere a TVA pe motivul că Arcomet România nu a justificat prestarea serviciilor facturate și necesitatea efectuării lor în scopul operațiunilor taxabile ale acesteia.

Arcomet - întrebări preliminare

- suma facturată de societatea mamă către subsidiară, calculată ca ajustare de preț de transfer, trebuie considerată remunerare pentru servicii în sensul Directivei TVA ?
- în caz afirmativ, pot autoritățile fiscale solicita documentație suplimentară dincolo de factură pentru a verifica furnizarea și utilizarea serviciilor în scopuri impozabile sau deducerea TVA se poate justifica *exclusiv doar pe legătura directă între achiziție și livrări/prestări sau întreaga activitate economică a persoanei impozabile?*

Arcomet - argumentația și decizia Curții

Argumentația

- Există o legătură directă între serviciile prestate și remunerație, deci suma facturată este aferentă unei prestări de servicii.
- Documentația trebuie să confirme că serviciile au fost efectiv furnizate și utilizate în activitatea economică taxabilă.

Decizia Curții

- Ajustările de preț intragrup pot fi considerate remunerație pentru servicii și astfel sunt supuse TVA dacă sunt contractuale și reflectă furnizarea de servicii.
 - Autoritățile fiscale pot solicita dovezi suplimentare dincolo de factură pentru a verifica dreptul la deducerea TVA.
-

Arcomet - concluzii

Serviciile intragrup trebuie tratate în cadrul dosarului de prețuri de transfer dintr-o perspectivă integrată, care să acopere cele trei dimensiuni esențiale:

- conformitatea cu principiile de prețuri de transfer,
- deductibilitatea și tratamentul fiscal în materie de TVA,
- respectiv evaluarea riscurilor de raportabilitate conform DAC6.

Cazul Arcomet aduce o clarificare importantă: ajustările de prețuri de transfer pot fi supuse TVA dacă reflectă o prestație efectivă, iar dreptul de deducere este condiționat de documentație solidă.

Integrarea coerentă a cerințelor TP, TVA și DAC6 este esențială pentru reducerea riscurilor fiscale, mai ales în cazul tranzacțiilor transfrontaliere cu servicii intra-grup.

Modificări ale Codului de procedură fiscală



Dan Bărbăscu

HEAD OF TAX,
PARTENER BDO



Raluca Andrei

AVOCAT TUDOR, ANDREI &
ASOCIAȚII, PARTENER BDO

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Criterii de încadrare în categoriile de risc

- Legea 239/2025 introduce 3 noi criterii:
 - criterii cu privire la utilizarea mijloacelor moderne de plată;
 - *Mijloc modern de plată - instrument de plată care include cardurile de debit, de credit sau preplătite, precum și soluțiile moderne de plată care se bazează pe aplicații ce facilitează inițierea unui ordin de plată pentru a se efectua plățile de tip cont la cont*
 - criterii de avertizare timpurie cu privire la capacitatea financiară de a achita obligațiile fiscale;
 - criterii cu privire la informațiile/faptele înscrise în cazierul fiscal.
 - Criteriile preexistente:
 - criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
 - criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
 - criterii cu privire la nivelul de declarare;
 - criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditor
-

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Criterii de încadrare în categoriile de risc

- Semnificație:
 - Ar trebui stabilite proceduri de administrare creanțe fiscale corespunzătoare fiecărei clase/subclase de risc.
 - Aceste proceduri ar putea conține reguli privind frecvența și tipul de control; posibilitatea/termenele de conformare voluntară etc.
 - Alte aspect relevante:
 - Clasa/subclasa de risc fiscal se comunică contribuabilului, la cererea acestuia;
 - Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la modul de stabilire a riscului și a clasei/subclasei de risc fiscal în care a fost încadrat.
-

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Răspunderea solidară a unei persoane juridice cu debitorul declarat insolubil

- Decizia CCR 49/2025 - sunt declarate neconstituționale prevederile art. 25 (3) lit. b) și c)
- Context - art. 25 (3): Persoana juridică răspunde solidar cu debitorul declarat insolubil sau declarat insolvent dacă, direct ori indirect, controlează, este controlată sau se află sub control comun cu debitorul și dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții:
 - a) dobândește, cu orice titlu, dreptul de proprietate asupra unor active de la debitor, iar valoarea contabilă a acestor active reprezintă cel puțin jumătate din valoarea contabilă a tuturor activelor dobânditorului;
 - b) are sau a avut raporturi contractuale cu clienții și/sau cu furnizorii, alții decât cei de utilități, care au avut sau au raporturi contractuale cu debitorul în proporție de cel puțin jumătate din totalul valoric al tranzacțiilor;
 - c) are sau a avut raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii cu cel puțin jumătate dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului.
 - ✓ *prima ipoteză a dispozițiilor art. 25 alin. (3) lit. c) permite organului fiscal să rețină răspunderea solidară a unei persoane juridice care, doar la momentul emiterii actului administrativ fiscal, are raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii cu cel puțin jumătate dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului, fără ca aceste raporturi să fi existat și anterior stabilirii acestei răspunderi*
 - ✓ *Curtea constată că dispozițiile art. 25 alin. (3) lit. c) încalcă prevederile constituționale ale art. 1 alin. (5) întrucât sunt lipsite de claritate și precizie și generează aplicare discreționară și abuz ce afectează implementarea unitară a prevederilor legislației fiscale și stabilirea corectă a creanțelor fiscale*
 - ✓ *Aceeași analiză se aplică și pentru art. 25 alin. (3) lit. b)*

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Contribuabili inactivi

- Legea 239/2025 - 2 criterii noi pentru declararea unui contribuabil ca inactiv:
 - nu are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului;
 - nu a depus situațiile financiare anuale în termen de 5 luni de la împlinirea termenului legal pentru depunerea acestora
 - Criteriile preexistente:
 - nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;
 - se sustrage controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
 - organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;
 - inactivitatea temporară înscrisă la Registrul Comerțului;
 - durata de funcționare a societății este expirată;
 - societatea nu mai are organe statutare;
 - durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată
-

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Contribuabili inactivi

- Consecințe:
 - Dacă un contribuabil declarat inactiv nu se reactivează în termen de un an de la data la care a fost declarat în inactivitate, acesta se dizolvă potrivit procedurii prevăzute de art. VIII din Legea nr. 239/2025:
 - Pentru societățile care nu au obligații fiscale restante, dacă nu se formulează cerere de numire a unui lichidator, societatea este radiată din oficiu;
 - Pentru societățile care au obligații fiscale restante se numește din oficiu un lichidator
 - În cazul contribuabilului declarat inactiv care nu se reactivează în termen de un an de la data declarării în inactivitate, organul fiscal are obligația de a formula cerere de dizolvare atât în situația în care nu figurează cu obligații fiscale restante, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central, cât și în situația în care figurează cu asemenea obligații de plată, dacă nu este subiectul unor sesizări penale.
 - Prin excepție de la prevederea mai sus citată, în cazul contribuabilului care are inactivitatea temporară înscrisă la Registrul Comerțului, formularea cererii de dizolvare se realizează după expirarea termenului de inactivitate temporară, în situația în care nu și-a reluat activitatea.
 - În termenele de mai sus organul fiscal, din oficiu, are obligația de a obține și utiliza toate informațiile și documentele necesare pentru stabilirea obligațiilor fiscale ale contribuabilului/plătitorului și de a întreprinde măsuri de recuperare a obligațiilor fiscale/bugetare, potrivit legii
 - Contribuabilul declarat inactiv în cazurile nou introduse prin Legea 239/2025 se reactivează dacă (i) își îndeplinește toate obligațiile declarative prevăzute de lege și (ii) nu înregistrează obligații fiscale restante și (iii) nu se mai află în situația care a generat declararea ca inactiv

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Corectarea declarațiilor fiscale

- Art. 105 (1) CPF: Declarația de impunere poate fi corectată de către contribuabil/plătitor, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe;
 - Prin Decizia nr. 61/2025 Înalta Curte de Casație și Justiție admite în parte sesizarea în vederea pronunțării unei hotărâri prealabile și, în consecință, stabilește că, în interpretarea dispozițiilor art. 105 alin. (1) CPF, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale și atât timp cât nu intervine anularea rezervei verificării ulterioare, contribuabilul își poate corecta declarația de impunere prin depunerea unei declarații rectificative care să se refere la orice mențiune relevantă din conținutul său pentru determinarea materiei impozabile și/sau calcularea bazei de impozitare și a creanței fiscale, iar nu doar la erori materiale sau formale de consemnare.

Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

- Decizia ICCJ 24/2025 - RIL: În interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora precum și ale art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul sumelor de restituit rezultate în urma anulării actelor administrative prin care au fost impuse creanțe bugetare rezultate din nereguli nu se datorează dobânda prevăzută de art. 174 CPF (0,02% pentru fiecare zi de întârziere).

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Eșalonări la plată

- Introducerea obligației prezentării unui contract de fideiusiune - condiție pentru acordarea unei eşalonări la plată de către organul fiscal central și pentru menținerea ei
 - Contractul de fideiusiune trebuie încheiat cu beneficiarii reali definiți potrivit art. 4 din Legea nr. 129/2019, în formă autentică
 - Fideiusorul se obligă să stingă:
 - valoarea obligațiilor fiscale administrate de organul fiscal care nu fac obiectul eşalonării la plată, inclusiv accesoriile aferente, cu excepția (i) obligațiilor fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, pot fi compensate, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget și (ii) a obligațiilor fiscale stabilite prin acte administrative fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea nr. 554/2004 (legea contenciosului administrativ).
 - valoarea sumelor eşalonate la plată, precum și a dobânzilor datorate pe perioada eşalonării la plată, inclusiv accesoriile aferente, pentru care nu au fost constituite garanții
 - valoarea obligațiilor care constituie condiție de menținere a eşalonării la plată, inclusiv accesoriile aferente;
 - valoarea obligațiilor care trebuie achitate pentru menținerea valabilității eşalonării.
 - Contractul de fideiusiune constituie titlu executoriu și încetează la data stingerii obligației pe care o garantează.
 - Contractul de fideiusiune trebuie prezentat și în cazul modificării și menținerii eşalonării.

Modificări ale Codului de Procedură Fiscală

Eșalonări la plată. Executarea silită

- Condiție suplimentară de respingere și reducerea termenului de achitare
 - Cererea se soluționează prin decizie de respingere dacă debitorul datorează obligații fiscale/bugetare restante reprezentând ajutor de stat și/sau de minimis de recuperat acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat, inclusiv dobânzile aferente datorate de la data plății ajutorului până la data recuperării sau a rambursării sale integrale.
 - Termenul de achitare a obligațiilor fiscale neincluse în eşalonare este redus de la 180 de zile la 60 de zile.
- Modificarea și menținerea eşalonării prin includerea în eşalonare a obligațiilor fiscale de a căror plată depinde menținerea valabilității eşalonării la plată și a obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eşalonării
 - Perioada de eşalonare la plată se stabilește de organul fiscal competent în funcție de cuantumul obligațiilor fiscale rămase de plată din eşalonarea la plată aflată în derulare, precum și al celor care fac obiectul modificării acesteia și de capacitatea financiară de plată a debitorului, dar nu poate fi mai mare decât perioada rămasă din eşalonarea la plată deja aprobată.

Executarea silită

- Se introduce o procedura de vanzare la licitație, prin mijloace electronice, a bunurilor sechestrate
-

MULȚUMIM! / Q&A

Abonează-te la Tax & Legal Flash

