



Constatări în cadrul controalelor fiscale din 2025

Raluca Iordache, Senior Tax Manager

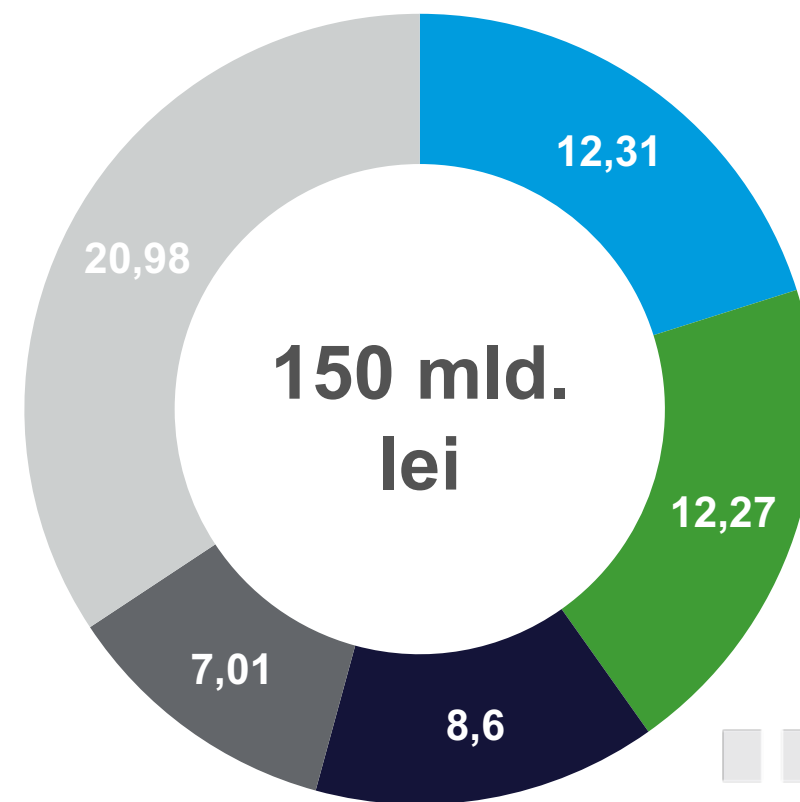
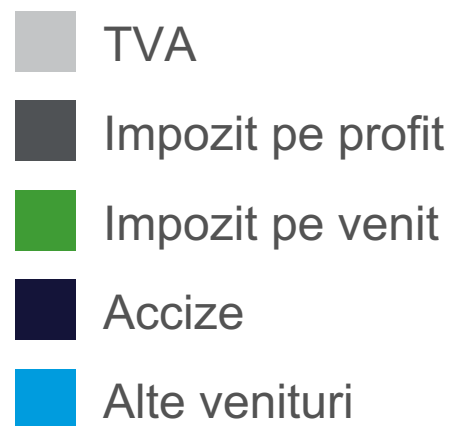
RSM Romania

Agendă

1. Rezultatele controalelor din 2025
2. Tipuri de control fiscal
3. Analiza de risc și contribuabilii vizați de control în 2025
4. Principalele zone de interes în cadrul controalelor

Rezultatele controalelor după semestrul 1, 2025

Veniturile atrase de ANAF la bugetul de stat în semestrul 1 2025

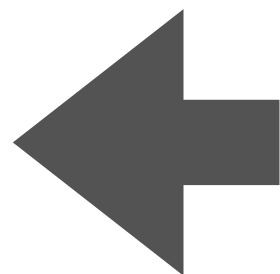


- Din care 1,3 mld. în urma controalelor
- Creștere cu 12,2% a veniturilor față de aceeași perioadă a anului anterior

Tipuri de control fiscal

Tip control	Notificare prealabilă?	Cine îl efectuează?	Ce verifică?	Durată / amplitudine	Act de finalizare
Inspekția fiscală	Da, aviz de inspekție	ANAF	Corectitudinea stabilirii obligațiilor fiscale, pe perioade determinate	Amplă, detaliată	Raport de inspekție fiscală + Decizie de impunere/Decizie de nemodificare a bazei de impunere
Controlul inopinat	Nu	ANAF	Situații/fapte punctuale, respectarea legislației fiscale	Scurt, punctual	Proces-verbal
Controlul antifraudă	Nu	DGAF (Antifraudă)	Evaziune și fraudă fiscală	Operativ, orientat pe risc	Proces-verbal (posibil sesizare penală)
Verificarea documentară	De obicei, nu	ANAF	Declarații și documente existente la dosar	Limitată, de obicei nu presupune deplasarea la sediul contribuabilului	Decizie de impunere / Decizie de nemodificare
Verificarea situației fiscale personale	Da, notificare	ANAF	Venituri vs. cheltuieli și patrimoniu (se aplica persoanelor fizice)	Amplă, pe mai mulți ani	Raport + Decizie de impunere

Ați fost supuși controlului fiscal în 2025?



Scanează codul QR pentru
a răspunde la întrebare via
Mentimeter



Analiza de risc și contribuabilii vizați de control în 2025

1

Analiza datelor

- indicatori financiari (cifra de afaceri, profit/pierdere, flux de numerar)
- indicatori de conformare (raportări depuse la termen, corelarea declarațiilor fiscale și a raportărilor SAF-T)
- informații cu privire la salariați

2

Procesarea și validarea datelor

- verificarea integrității informației
- corelarea informațiilor declarate de parteneri

3

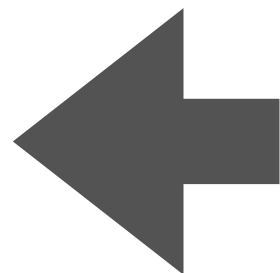
Clasificarea propriu-zisă

- risc mare
- risc mediu
- risc scăzut

Principalele zone de interes în cadrul controalelor

TVA	Impozit pe profit	WHT
• tranzacții scutite (livrări intracomunitare, exporturi, tranzacții în lanț) • ajustări deducere • reduceri comerciale • mașini • protocol	• cheltuieli fără suport documentar • tranzacții cu afiliați (management, consultanță, servicii, dobânzi) • minusuri la inventar • DPT	• suport documentar aplicare condiții scutire pentru aplicarea CEDI sau Directive Europene • preț de piață al tranzacțiilor

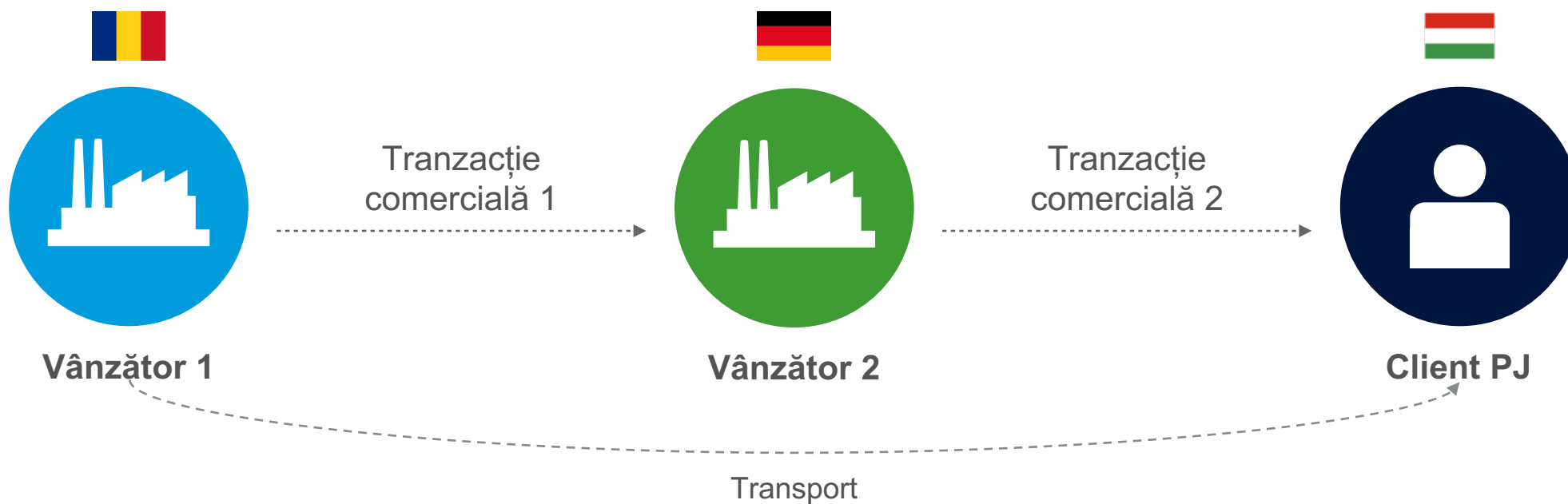
Care au fost principalele identificări ale controlului la care ați fost supuși?



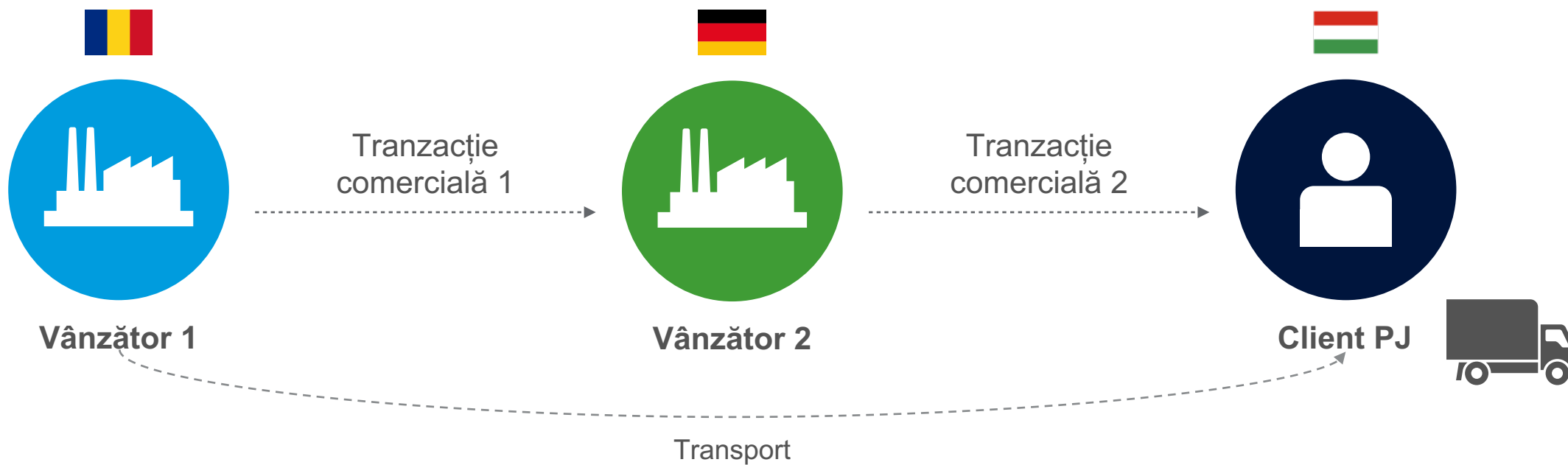
Scanează codul QR pentru a răspunde la întrebare via Mentimeter



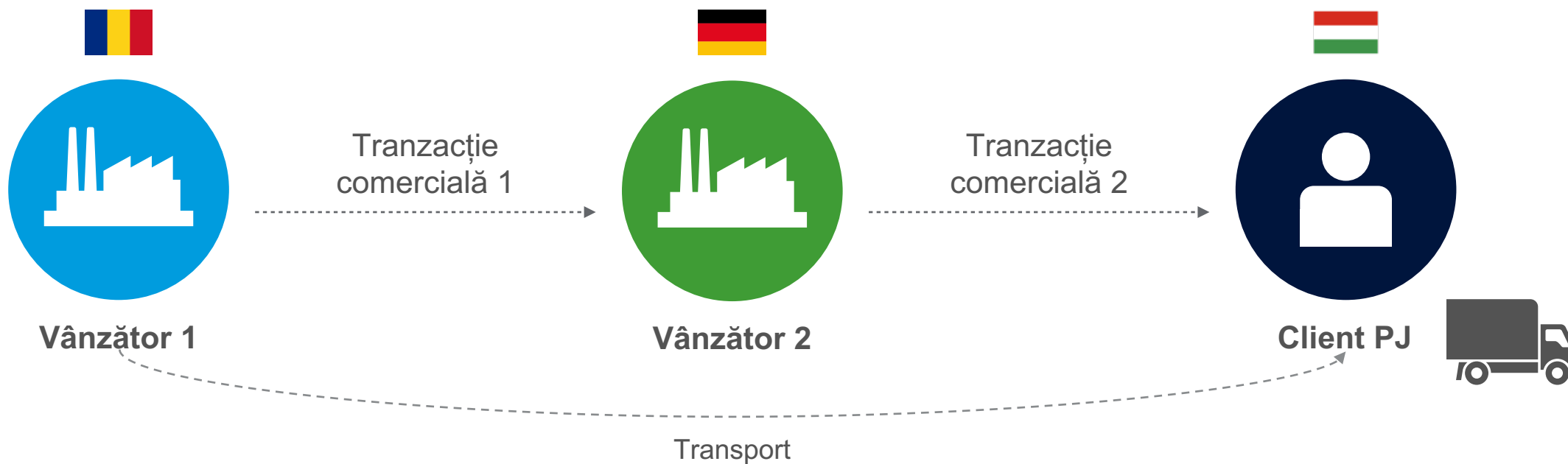
Principalele zone de interes: TVA (1)



Principalele zone de interes: TVA (1)



Principalele zone de interes: TVA (1)



- Bunurile sunt transportate/expediate **de către client** (Atenție!)
- Tranzacție comercială 1 = livrare locală în România (taxabilă în România, TVA local)
- Tranzacție comercială 2 = livrare intracomunitară de bunuri în Germania, achiziție intracomunitară de bunuri în Ungaria

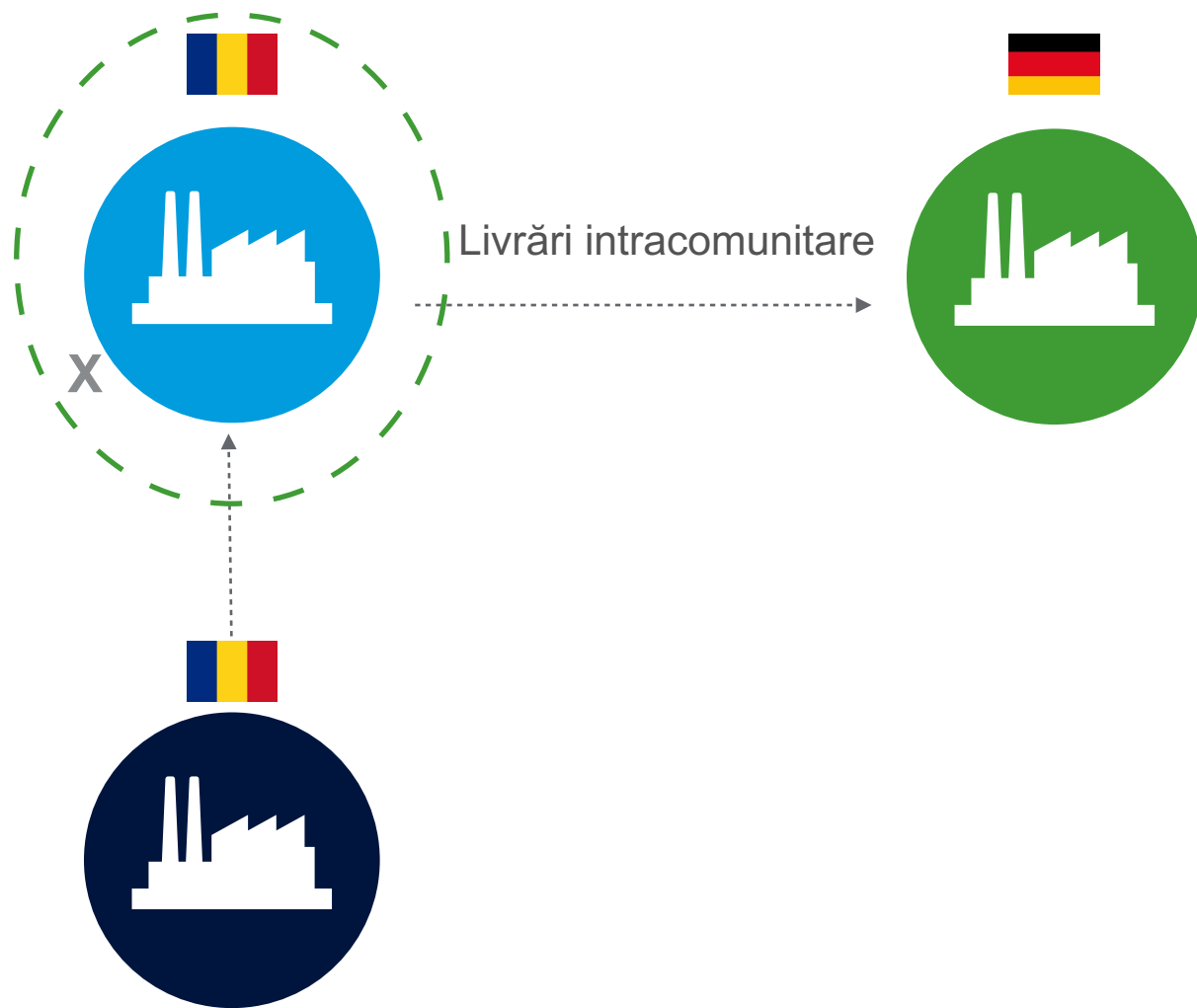
Principalele zone de interes: TVA (2)

Cerințe scutire de TVA în România:

- Mișcarea efectivă a bunurilor de pe teritoriul României pe teritoriul altui stat membru
- Se aplică în relația B2B
- Cod valid de TVA furnizat de client
- Tranzacția trebuie corect raportată în decontul de TVA și declarația recapitulativă D390
- Documentele doveditoare: factură, contract, comandă, documente care să confirme transportul din România în alt stat membru, proces verbal recepție



Principalele zone de interes: TVA (3)

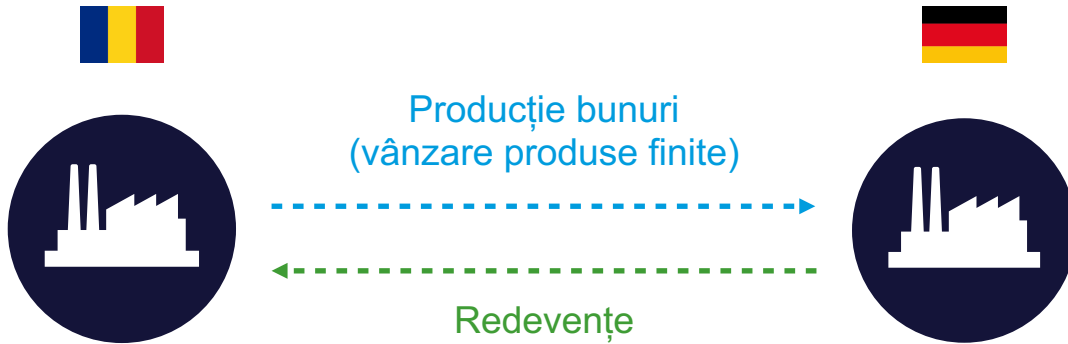


- Societatea X efectuează în România achiziții locale urmate de livrări intracomunitare
- TVA-ul aferent achizițiilor locale a fost solicitat la rambursare și a fost aprobat în urma verificărilor efectuate de inspectorii fiscali, pentru perioada 2019-2025 inclusiv
- Inspekția fiscală începută în 2025 constată probleme în justificarea LIC și sistează controlul până la primirea unui răspuns din partea statului german

[illegible]

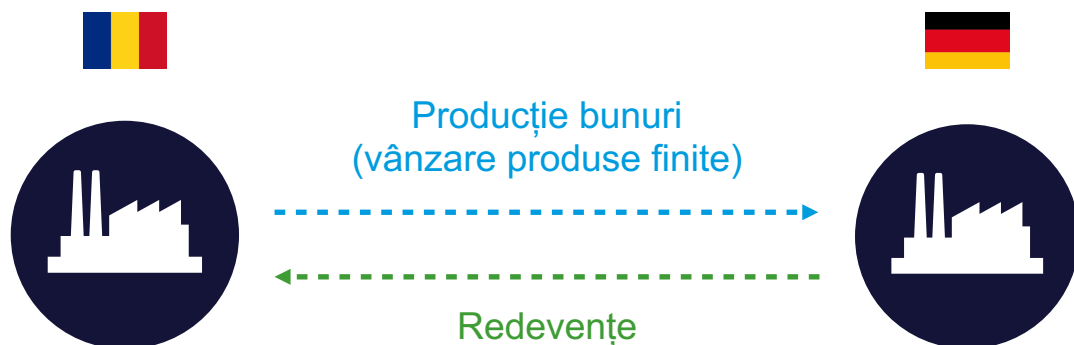
Principalele zone de interes: TP (1)

Redevențe – caz 1



Principalele zone de interes: TP (1)

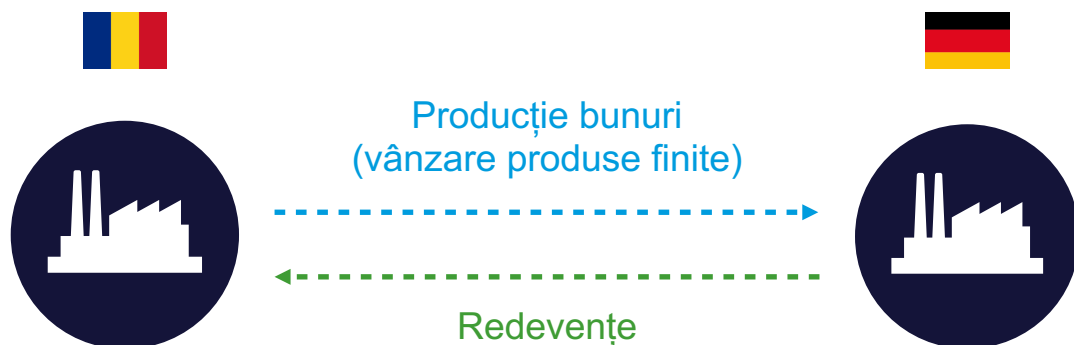
Redevențe – caz 1



- Compania românească - producător contractat; tranzacții cu societatea afiliată din Germania
- ANAF a contestat metodologia de întocmire a dosarului
- Compania a analizat în dosarul prețurilor de transfer doar tranzacția de vânzare a produselor finite, folosind metoda TNMM (metoda marjei nete) pentru tranzacțiile cu afiliații desfășurate în perioada 2017-2021
- Fiscul a utilizat metoda CUP (metoda comparării prețurilor) pentru achizițiile de redevențe și a realizat un nou studiu
- În urma studiului a reieșit că plățile entității din România către societatea-mamă din Germania depășeau prețul de piață

Principalele zone de interes: TP (1)

Redevențe – caz 1

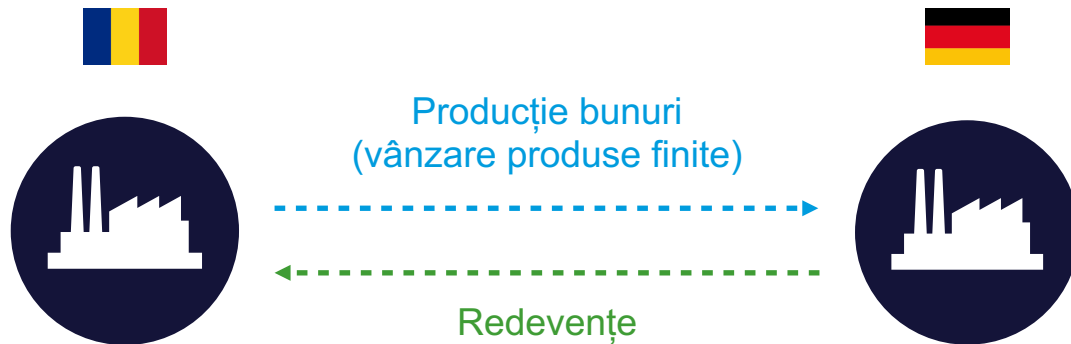


Se consideră redevență plățile de orice natură primite pentru **folosirea ori dreptul de folosință** al oricăruia dintre:

- drept de autor asupra unei lucrări literare, artistice sau științifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum și efectuarea de înregistrări audio, video;
- dreptul de a efectua înregistrări audio, video, respectiv spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, și dreptul de a le transmite sau retransmite către public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnică de transmitere - inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;
- orice brevet, invenție, inovație, licență, marcă de comerț sau de fabrică, franciză, proiect, desen, model, plan, schiță, formulă secretă sau procedeu de fabricație ori software;
- orice echipament industrial, comercial sau științific, container, cablu, conductă, satelit, fibră optică sau tehnologii similare;
- orice know-how;
- numele sau imaginea oricărei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoană fizică.

Principalele zone de interes: TP (1)

Redevențe – caz 1

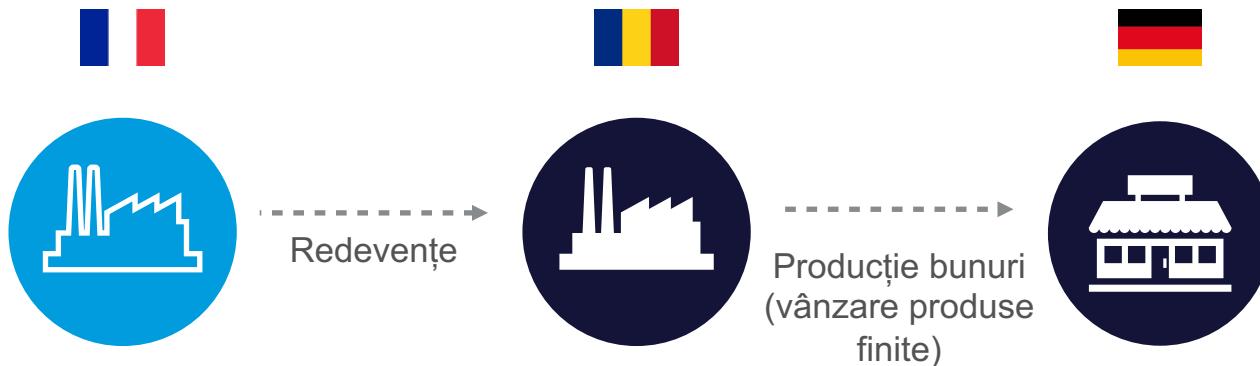


Implicații:

- Impozit pe profit - partea care depășea prețul de piață a fost considerată nedeductibilă
- WHT - ca urmare a neaplicării prevederilor de evitare a dublei impuneri în cazul plăților care nu respectă principiul valorii de piață

Principalele zone de interes: TP (2)

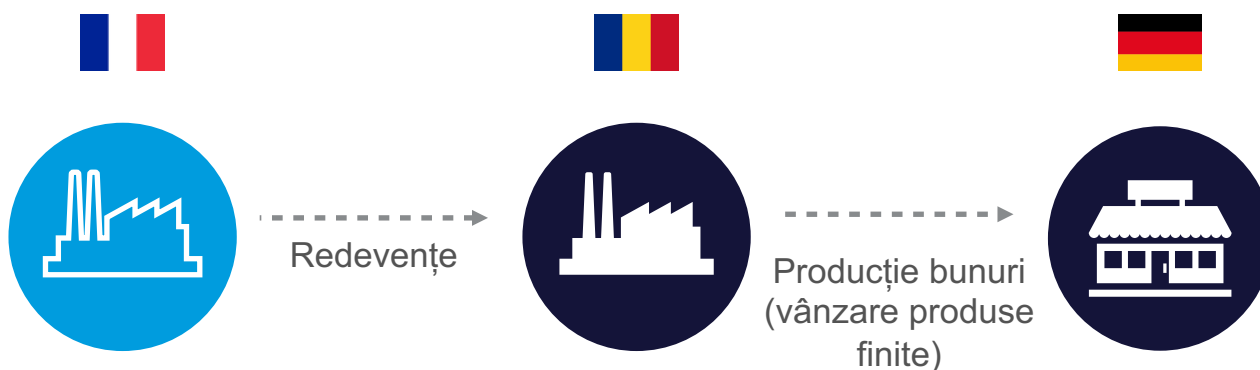
Redevențe – caz 2



- Companiile fac parte din același grup, RO achiziționează din NL drepturi de utilizare know-how pentru producția bunurilor și livrează bunurile către DE
- Prețul de vânzare a produselor finite include o componentă de redevențe
- RO pregătește DPT și analizează doar tranzacția de vânzare a produselor finite către DE considerând că dacă prețul de vânzare al produselor este de piață, atunci și componenta de redevențe inclusă în acest preț este de piață

Principalele zone de interes: TP (2)

Redevențe – caz 2

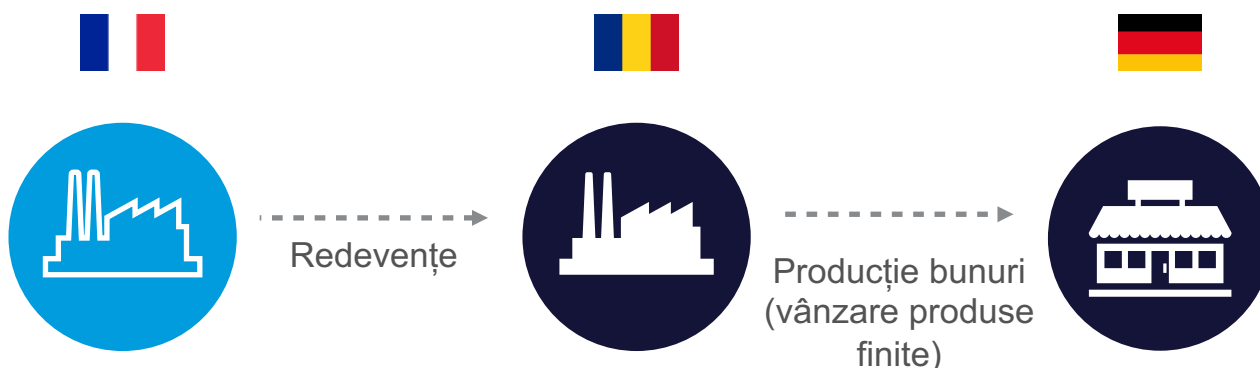


P&L Țara	Venituri din redevențe	Venituri produse finite (1)	Cheltuieli redevențe (2)	Cheltuieli produse finite (3)	Cheltuieli indirecte (4)	Profit operațional (1)-(2)-(3)-(4)=(5)	Cheltuieli operaționale (2)+(3)=(6)	Marja (5)/(6)
NL	125							
RO		500	125	300	50	25	475	5%
DE				500				

Principalele zone de interes: TP (2)

Redevențe – caz 2

2



P&L Țara	Venituri din redevențe	Venituri produse finite (1)	Cheltuieli redevențe (2)	Cheltuieli produse finite (3)	Cheltuieli indirecte (4)	Profit operațional (1)-(2)-(3)=(4)	Cheltuieli operaționale (2)+(3)=(5)	Marja (4)/(5)
NL	130							
RO		500	130	300	50	20	480	4%
DE				500				

Principalele zone de interes: TP (3)

Redevențe – caz 3



- Companii afiliate
- Alocările de cheltuieli făcute la nivelul Grupului, pentru patente aferente cercetării generice care nu erau utilizate în mod direct de către entitatea din România au fost considerate nedeductibile fiscal
- Unul dintre argumentele folosite de inspectori a fost neînregistrarea patentelor la autoritățile române

Principalele zone de interes: TP (3)

Redevențe – caz 3



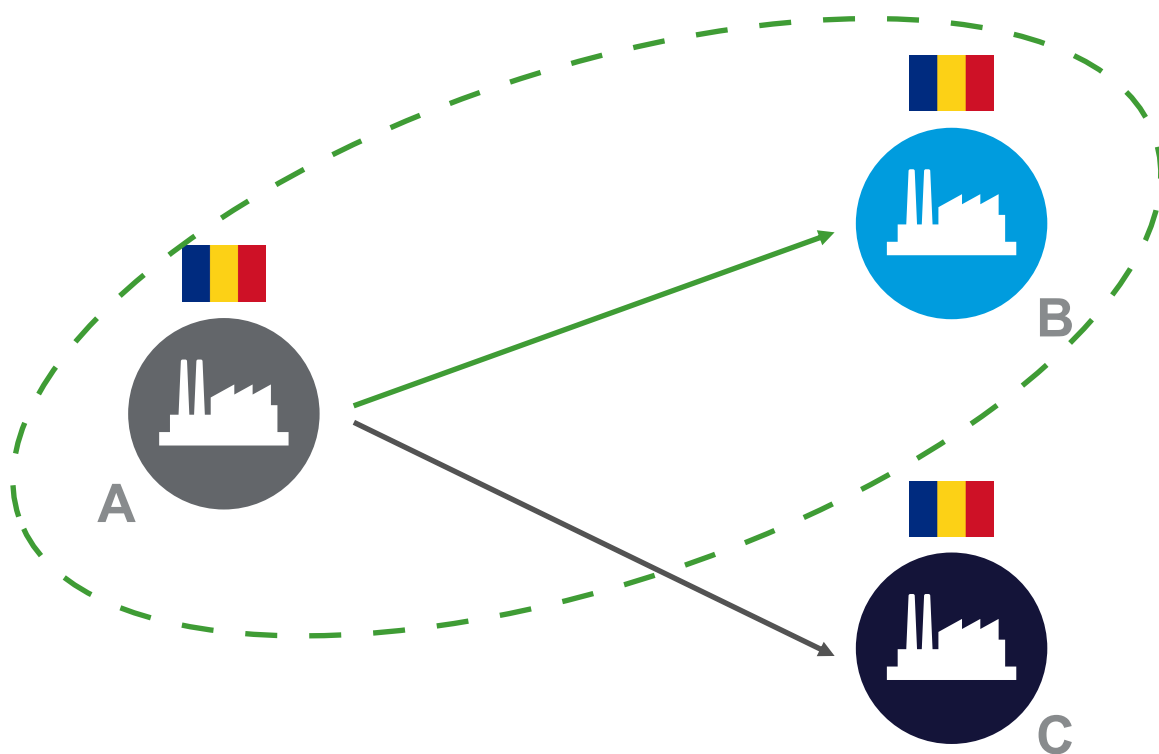
- Nu întotdeauna patentele, tehnologiile sau în general proprietatea intelectuală sunt dezvoltate pentru a fi folosite în producție și cu atât mai puțin în producția curentă;
- O practică des întâlnită este aceea de a folosi proprietatea intelectuală ca strategie defensivă (e.g. *patent fencing*);

Google shields Android from patent lawyers with \$12.5B Motorola Mobility deal

By Phil Goldstein · Aug 15, 2011 9:34am

Principalele zone de interes: TP (4)

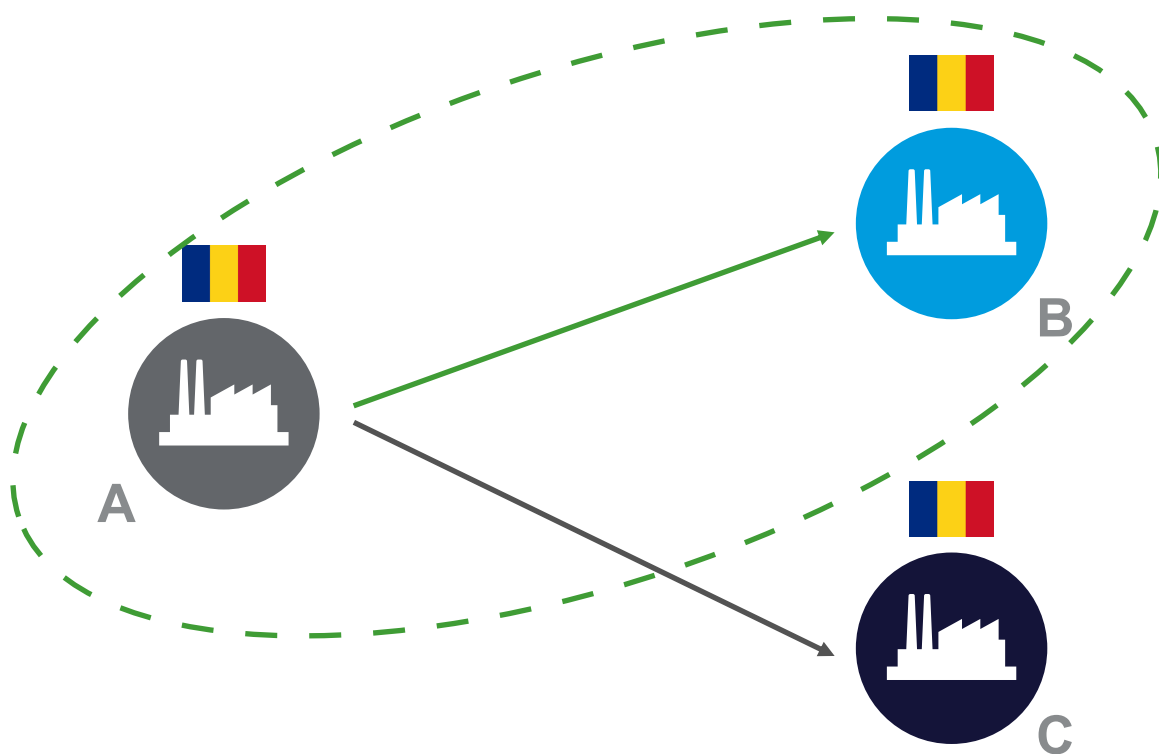
Reconsiderarea metodei de analiză a prețurilor



- Companie producătoare (A) vinde produse finite atât către afiliați (B), cât și către independenți (C)
- În stabilirea prețurilor, A practică aceeași listă de prețuri dar și aceeași politică de discounturi în relația cu afiliații și cu independenții
- Așadar, considerând condițiile de piață comparabile între afiliați și independenți, pentru a justifica prețul de piață a folosit ca metodă de analiză metoda CUP (metoda comparării prețurilor)

Principalele zone de interes: TP (4)

Reconsiderarea metodei de analiză a prețurilor



Implicații:

- În urma controlului inspectorii au stabilit că în fapt condițiile de vânzare nu erau comparabile și că metoda CUP nu putea fi folosită
- Metoda de analiză a prețurilor a fost respinsă, fiind înlocuită cu TNMM (metoda marjei nete)
- Marja rezultată în urma studiului efectuat de echipa de inspecție fiscală depășea marja practică de companie, ceea ce a condus la ajustarea veniturilor până la prețul pieței și stabilirea impozitului suplimentar de plată

Principalele zone de interes: TP (5)

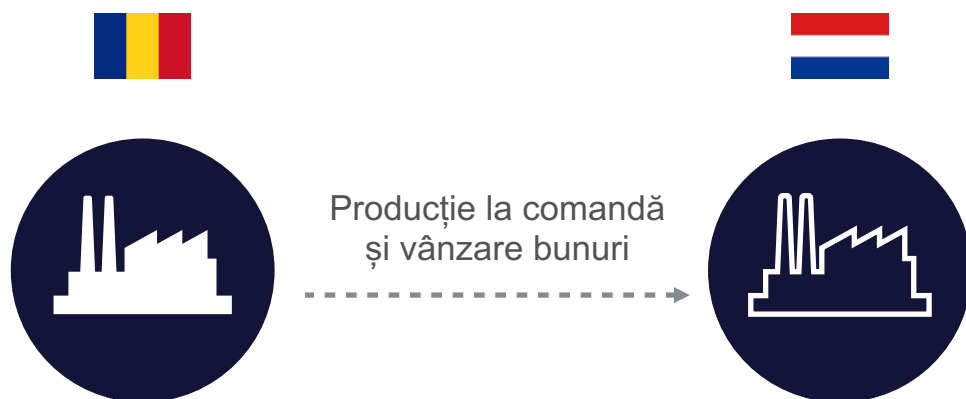
Contestarea perioadei multianuale a studiului de comparabilitate

Nivel valoric	Maricontribuabili	Contribuabili mijlocii și mici
Tip contribuabil		
Dobânzi încasate/plătite	€ 200,000	€ 50,000
Servicii prestate/primate	€ 250,000	€ 50,000
Achiziții/vânzări bunuri corporale sau necorporale	€ 350,000	€ 10,000
Termen pregătire DPT (Ordin 442/2016)	Anual, până la data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit	La cererea expresă a organelor fiscale
Termen prezentare DPT	10 zile calendaristice de la data solicitării	Între 60 și 90 de zile calendaristice

- În cadrul controlului inspectorii au contestat aplicarea analizei de comparabilitate folosind date financiare publicate pentru ultimii 3 ani anteriori celui de referință, solicitând includerea anului de referință în setul de date analizate

Principalele zone de interes: TP (6)

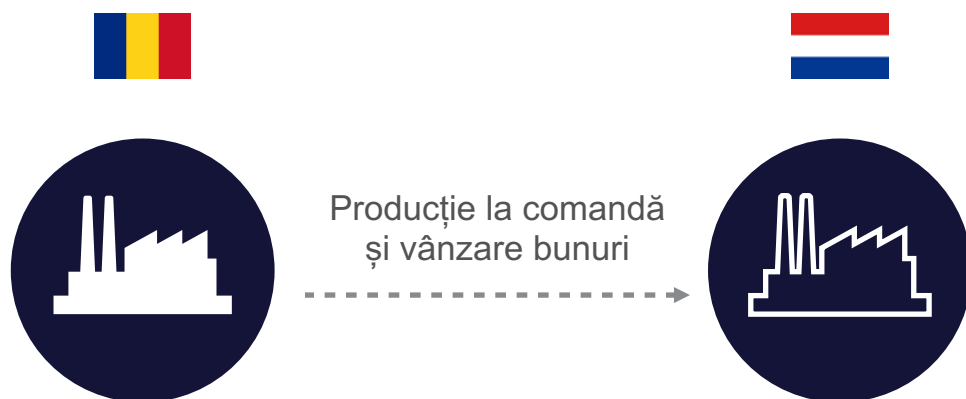
Situații economice speciale generate de pandemie



- Compania din România desfășoară activitate de producție la comandă pentru compania mamă
- Pentru perioada 2017-2021 supusă controlului, parcursul companiei în ceea ce privește profitabilitatea a fost unul constant, mai puțin în anul 2020 când din cauza condițiilor muncii adaptate situației pandemice, cheltuielile cu personalul au crescut semnificativ
- Deși compania a prezentat în cadrul inspecției impactul generat de restricționarea condițiilor de muncă (împărțirea salariaților în mai multe ture de lucru, scăderea productivității din cauza numărului mai mic de bunuri produse zilnic), acestea nu au fost luate în calcul

Principalele zone de interes: TP (6)

Situații economice speciale generate de pandemie



- Compania din România desfășoară activitate de producție la comandă pentru compania mamă
- Pentru perioada 2017-2021 supusă controlului, parcursul companiei în ceea ce privește profitabilitatea a fost unul constant, mai puțin în anul 2020 când din cauza condițiilor muncii adaptate situației pandemice, cheltuielile cu personalul au crescut semnificativ
- Deși compania a prezentat în cadrul inspecției impactul generat de restricționarea condițiilor de muncă (împărțirea salariilor în mai multe ture de lucru, scăderea productivității din cauza numărului mai mic de bunuri produse zilnic), acestea nu au fost luate în calcul
- **Implicații:**
 - Recalcularea marjei de profit al companiei
 - Ajustarea bazei de impozitare

Principalele zone de interes: TP (7)

Companii cu pierdere – respinse din studiu



- Companie din România vinde echipamente către compania afiliată din Germania
- În analiza companiilor comparabile organul fiscal a eliminat din analiza multi-anuală companiile care înregistrau pierdere fiscală (indiferent că pierderea se referea la un singur an din cei trei analizați)

Principalele zone de interes: TP (7)

Companii cu pierdere – respinse din studiu



- Companie din România vinde echipamente către compania afiliată din Germania
- În analiza companiilor comparabile organul fiscal a eliminat din analiza multi-anuală companiile care înregistrau pierdere fiscală (indiferent că pierderea se referea la un singur an din cei trei analizați)
- **Implicații:**
 - Intervalul de variație ar fi întotdeauna pozitiv (?!)
 - Creșterea intervalului de piață și implicit a nivelului de piață al marjei
 - Ajustarea bazei de impozitare

Principalele zone de interes: TP (8)

Management

- Lipsa detalierii pe facturi a serviciilor
- Imposibilitatea justificării prestării
- Lipsa documentelor justificative suplimentare facturii
- Atenție la alocările pe baza de procent din cifra de afaceri



Principalele zone de interes: TP (8)

Management

Servicii de management și consultanță (exemple)	
Cu valoare adăugată redusă	Cu valoare adăugată crescută
Administrative: facturare, contabilitate	Coordonare strategică și managerială
Suport HR: recrutare, training	Suport financiar pentru gestionarea capitalului și a fluxurilor de numerar
IT: mentenanță software, suport tehnic	Servicii de marketing, vânzări, distribuție
Servicii juridice și fiscale de rutină	Servicii juridice legate de managementul riscurilor și al conformității

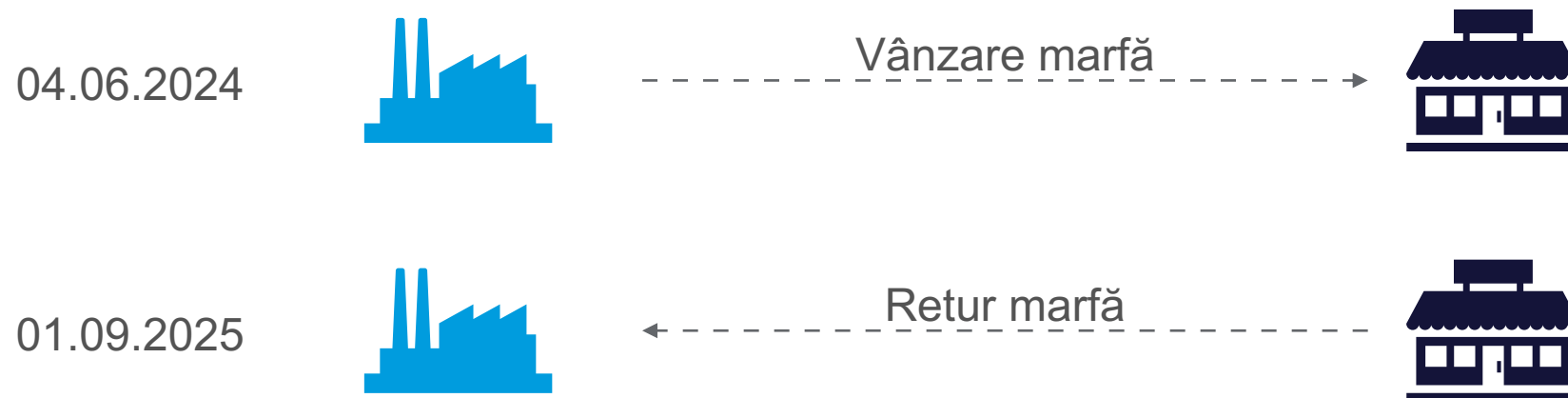
Principalele zone de interes: Impozit pe profit (1)

Stocuri, inventariere

- Atenție la gestiunea stocurilor și evidențele lor (balanța de stocuri)
- Dosare de inventariere:
 - decizie de numire a comisiei de inventariere
 - liste de inventariere
 - evidențierea diferențelor constatate lipsă din gestiune
 - înregistrarea cheltuielilor nedeductibile
 - ajustare TVA
 - corelarea între listele de inventariere cu softul de gestiune și cu cheltuielile nedeductibile

Principalele zone de interes: Impozit pe profit (3)

Facturi de retur vs facturi de revânzare



Atenție la prevederile contractuale și la implicațiile de revânzare marfă, nu retur!

Principalele zone de interes: Impozit pe profit (4)

Venituri neimpozabile în corespondență cu cheltuieli nedeductibile



- Societatea din RO primește dividende de la societatea din Serbia
- Fiind îndeplinite condițiile de la art. 23 lit. b) din Codul fiscal, venitul din dividende înregistrat în RO este considerat neimpozabil la calculul rezultatului fiscal

Principalele zone de interes: Impozit pe profit (4)

Venituri neimpozabile în corespondență cu cheltuieli nedeductibile



- Societatea din RO primește dividende de la societatea din Serbia
- Fiind îndeplinite condițiile de la art. 23 lit. b) din Codul fiscal, venitul din dividende înregistrat în RO este considerat neimpozabil la calculul rezultatului fiscal
- **Implicații:** Cheltuieli nedeductibile corespondente veniturilor din dividende (e.g. management, administrare, constituire AGA)

*“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:
(...) e) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile.
În situația în care evidența contabilă nu asigură informația necesară identificării acestor cheltuieli, la determinarea rezultatului fiscal se iau în calcul cheltuielile de conducere și administrare, precum și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, prin utilizarea unei metode raționale de alocare a acestora sau proporțional cu ponderea veniturilor neimpozabile respective în totalul veniturilor înregistrate de contribuabil. În sensul prezentei litere, funcțiile de conducere și administrare sunt cele definite prin lege sau prin reglementări interne ale angajatorului; pentru veniturile prevăzute la art. 23 lit. d), e), f), g), l), m) și o) nu se alocă cheltuieli de conducere și administrare/cheltuieli comune aferente”*

Dreptul de apreciere al organului fiscal și rolul precedentului administrativ și judiciar

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.

— Art. 6 Codul de procedură fiscală

Rezultatele controalelor din 2025

- Din ce în ce mai multe situații de reîncadrare a veniturilor/cheltuielilor
- Mai mult decât oricând, companiile trebuie să se pregătească în avans de provocările pe care le pot întâmpina la control
- Ca măsuri de prevenire/diminuare a riscului în caz de control:
 - o bună organizare și gestionare internă
 - documente suport pentru tranzacții
 - respectare deadline-uri depunere declarații și raportări
 - verificare parteneri și realitatea tranzacțiilor
 - reconcilierea datelor: jurnale vs D300 vs bilanță; venituri înregistrate vs facturi emise

Vă mulțumim
pentru atenție!



A photograph of a modern office building with a curved facade and large glass windows. The building is multi-storied, and the windows reflect the surrounding environment. The interior of some windows is visible, showing office furniture and equipment. A dark blue rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing white text.

Raluca Iordache
Senior Tax Manager, Corporate taxation
RSM Romania

E: raluca.iordache@rsmro.ro
T: +40 21 318 9150
W: rsm.global/romania

Modificări legislative cu impact fiscal aplicabile persoanelor fizice

Seminar RSM Romania

Agendă

1. Obligația de înregistrare fiscală a punctelor de lucru
2. Asigurările sociale de sănătate
3. Concediile medicale
4. Munca la negru și Directiva UE 2023/970
5. Facilități fiscale
6. Impozitul pe veniturile persoanelor fizice
7. Modificări Declarația Unică (formularul 212)

Legislație și taxarea muncii în 2026

Obligația de înregistrare fiscală a punctelor de lucru



Puncte de lucru cu cel puțin 1 salariat

Începând cu 01.01.2026, înregistrare fiscală a sediilor secundare organizate pe raza aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale ANAF, **care plătesc salarii și venituri asimilate salariilor**, se realizează în următoarele condiții:

- **se desemnează** un singur sediu secundar dintre cele existente, care va avea calitatea de sediu secundar desemnat (*în termen de 30 de zile de la înființarea primului sediu secundar*);
- sediul secundar desemnat **va fi înregistrat fiscal la ANAF** ca plătitor de salarii și venituri asimilate salariilor pentru toate sediile secundare din aceeași unitate administrativ-teritorială ANAF;
- celelalte sedii secundare nu vor mai avea obligația înregistrării fiscale, **impozitul pe salarii urmând a fi declarat și plătit centralizat**, utilizând codul de identificare fiscală al sediului secundar desemnat;
- sediile secundare aflate în raza teritorială a aceleiași unități ANAF cu sediul social, nu trebuie înregistrate. Plata și declararea impozitului pe salarii datorat pentru salariații acestor sedii secundare se face utilizând codul fiscal atribuit sediului social.

Puncte de lucru cu cel puțin 1 salariat

Măsuri tranzitorii:

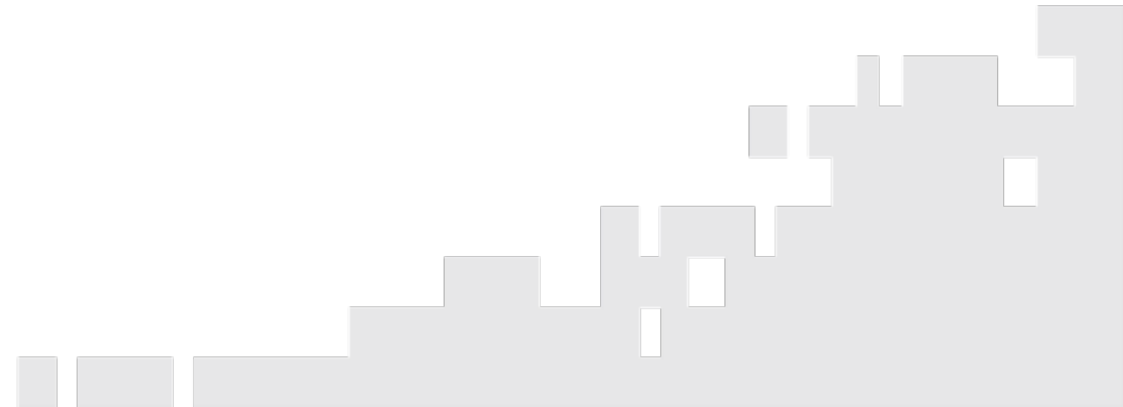
- Notificarea ANAF până la **30 iunie 2026** cu privire la sediul secundar desemnat;
- Codul sediului desemnat rămâne valabil; celelalte coduri se radiază din oficiu.

Procedura de aplicare:

- Ordin ANAF în **30 de zile** de la intrarea în vigoare.

Legislație și taxarea muncii în 2026

Asigurările sociale de sănătate



Co-asigurații și-au pierdut calitatea de asigurați

Începând cu **01.09.2025**, **co-asigurații** (soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate) și **șomerii si-au pierdut calitatea de asigurați**. Totuși, aceștia pot fi asigurați opțional, plătind CASS în cotă de 10% raportat la un plafon de 6 salarii minime brute pe țară, valabile la 1 ianuarie, în anul în care se face opțiunea (în prezent 24.300 lei).

Asigurarea se face prin depunerea Declarației Unice (cod 212) și plata contribuției în două tranșe:

- **25%** la data depunerii declarației;
- **75%** până la 25 mai anul următor.

Persoanele aflate în concediu pentru creșterea copilului datorează CASS

Începând cu **01.09.2025**, persoanele aflate în concediul pentru creșterea copilului datorează contribuția de sănătate.

Contribuția se calculează prin aplicarea cotei de 10 % asupra indemnizației de concediu pentru creșterea copilului și se reține la sursă de către plătorul de venit.

Pensionarii datorează CASS



Începând cu **01.08.2025**, pensionarii cu venituri lunare care depășesc 3.000 lei datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate doar pentru partea care depășește acest prag.

Prevederile sunt aplicabile până la **31.12.2027**.

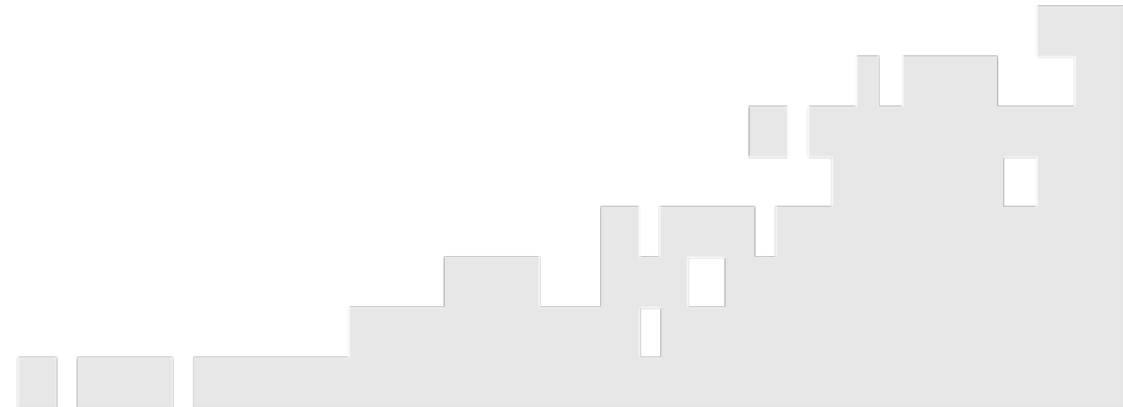


Venituri din activități independente

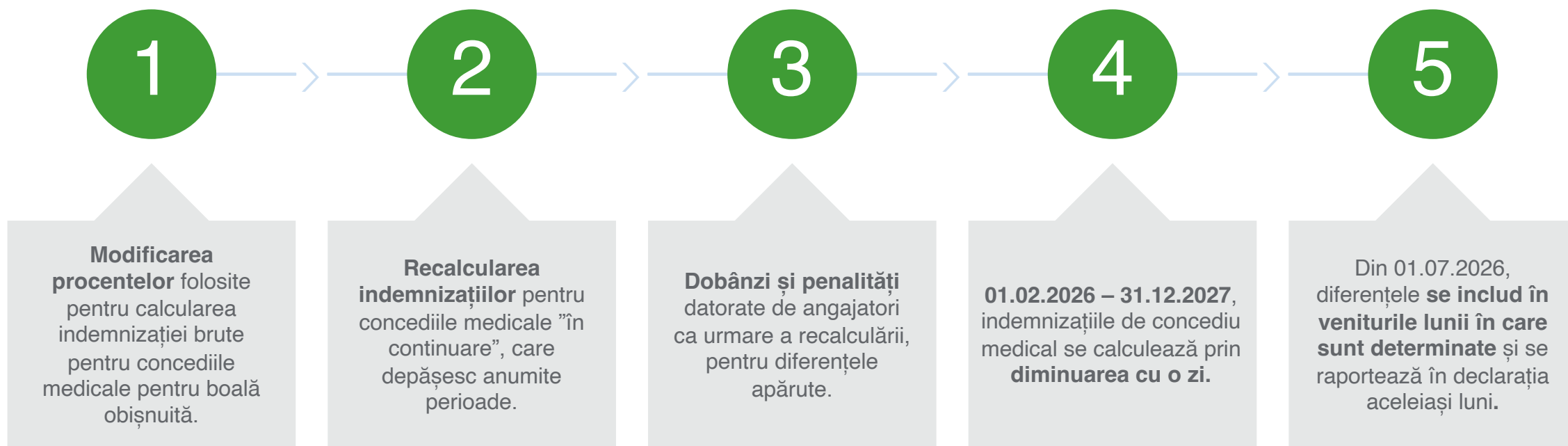
Baza calcul CASS datorată	
Până la 31.12.2025	Începând cu 01.01.2026
Venitul net realizat, dar nu mai mult de 60 salarii minime brute pe țară (243.000 lei)	Venitul net realizat, dar nu mai mult de 72 salarii minime brute pe țară (291.600 lei)

Legislație și taxarea muncii în 2026

Concediile medicale



Concediile medicale



Concediile medicale: Noi procente de calcul

Începând cu **01.08.2025** s-a modificat modul de calcul al cuantumului brut lunar al indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite. Acesta este calculat pentru **fiecare episod de boală**, aplicându-se asupra bazei de calcul procente variabile, în funcție de numărul de zile de concediu medical.

55 %

pentru certificatele de concediu medical eliberate pentru o perioada de pana la 7 zile

65 %

pentru certificatele de concediu medical eliberate pentru o perioada cuprinsa intre 8 si 14 zile

75 %

pentru certificatele de concediu medical eliberate pentru o perioada de peste 15 zile

Concediile medicale: Recalcularea indemnizației

Cuantumul brut lunar al **indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă** determinată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii se stabilește în raport cu fiecare episod de boală și în funcție de numărul total de zile de concediu medical acordate pentru respectivul episod.

Numărul de zile înscris în certificatul inițial **se cumulează** cu numărul de zile din certificatele acordate în continuare pentru același episod de boală.

În funcție de **numărul total de zile rezultat**, se aplică procentul corespunzător asupra bazei de calcul pentru **întregul episod de boală**.

În situația în care certificatul medical inițial este emis la sfârșitul lunii și este urmat de un certificat de continuare în luna următoare, ceea ce duce la creșterea numărului de zile și, implicit, a procentului aplicabil, **indemnizația de concediu medical se recalculează**.

Concediile medicale: Raportarea diferențelor

În prezent

Refacerea calculului indemnizației pentru concediile medicale care **se prelungesc pe mai multe luni**, poate genera diferențe atât în ceea ce privește plata către salariat, cât și în ceea ce privește taxele și contribuțiile salariale. Aceste diferențe de taxe și contribuții salariale, pot genera dobânzi și penalități pentru angajatori.

Începând cu 01.07.2026

Dacă perioada de incapacitate temporară de muncă pentru care s-au eliberat certificate de concediu medical **se prelungește în luna următoare** și conduce la depășirea perioadelor, diferențele de indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, rezultate ca urmare a recalculării și aferente lunii anterioare celei în care are loc această operațiune, se includ în veniturile lunii în care sunt determinate și se declară în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă aceleiași luni.

Concediile medicale: Diminuarea cu o zi

O.U.G. nr. 91/2025 introduce modificări semnificative în ceea ce privește modul de calcul și suportare a indemnizațiilor pentru concedii medicale.

Pentru certificatele eliberate în perioada **01.02.2026 - 01.12.2027**, indemnizațiile de concediu medical se calculează prin **diminuarea cu o zi**. Concret:

- **prima zi** de concediu medical **nu se mai plătește**, dar este considerată perioadă de stagi;
- indemnizația este suportată de către angajator **începând cu ziua 2** până în ziua 6 de incapacitate temporară de muncă;
- **începând cu ziua 7**, indemnizația este suportată din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS);
- pentru concediile medicale suportate integral din FNUASS, prima zi **nu se mai plătește**.

Legislație și taxarea muncii în 2026

Munca la negru și Directiva UE 2023/970



Munca la negru

Primirea la muncă a uneia sau a mai multor persoane **fără încheierea unui contract individual de muncă** se sancționează cu **amendă de 40.000 lei** pentru fiecare persoană astfel identificată, **fără a depăși valoarea cumulată de 1 milion lei.**

Directiva (UE) 2023/970

Directiva are ca scop consolidarea aplicării principiului egalității de remunerare între femei și bărbați pentru aceeași muncă sau pentru o muncă de valoare egală, prin măsuri de transparență salarială și mecanisme de asigurare a respectării legii.

Transparența în anunțurile de angajare

Angajatorii trebuie să includă informații despre salariu sau intervalul salarial în anunțurile de recrutare și nu au voie să solicite candidaților detalii despre istoricul lor salarial.

Dreptul angajaților la informații

Angajații au dreptul să solicite și să primească informații referitoare la nivelul salarial mediu, defalcat pe gen, pentru categoriile de lucrători care prestează aceeași muncă sau o muncă de valoare egală.

Raportarea diferențelor salariale

Angajatorii cu +100 angajați sunt obligați să raporteze periodic diferențele de remunerare între femei și bărbați. Dacă diferența depășește 5% și nu poate fi justificată prin factori obiectivi, angajatorul trebuie să efectueze o evaluare comună a salariilor, împreună cu reprezentanții angajaților.

Mecanisme de compensare

Victimele discriminării salariale pe criterii de gen au dreptul la despăgubiri, iar statele membre trebuie să stabilească sancțiuni eficiente, proporționale și disuasive pentru angajatorii care încalcă prevederile directivei.

Termen de implementare

- Statele membre UE au obligația de a transpune această directivă în legislația națională până la 07.06.2026.
- România nu a transpus încă această directivă în legislația națională. Este esențial ca angajatorii să urmărească evoluția procesului legislativ și să se pregătească pentru implementarea noilor obligații referitoare la transparența salarială.

Directiva (UE) 2023/970 vs Legislația națională

Directiva UE 2023/970

- Directiva UE privind consolidarea aplicării principiului egalității de remunerare între femei și bărbați pentru aceeași muncă sau muncă de valoare egală
- Directiva nu creează principiul egalității de remunerare, ci introduce **obligații concrete de transparență salarială și mecanisme de control**
- Termen de transpunere: **07.06.2026**

Legislația națională

- **Codul muncii** (Legea nr. 53/2003):
 - art. 6 alin. (3): „Pentru muncă egală sau de valoare egală este interzisă orice discriminare”
 - art. 159 alin. (3): „Salariul se stabilește fără discriminări”
- **O.U.G. 137/2000** privind prevenirea și sancționarea formelor de discriminare: interzice discriminarea pe criteriu de gen, inclusiv în domeniul salarizării
- **Constituția României**, art. 16: **principiul egalității în drepturi**

Directiva (UE) 2023/970: Ce putem face?

Transparența salarială nu este doar o obligație legală viitoare, ci un test de guvernanță, cultură organizațională și conformare fiscală.

Analiza internă a
structurii de salarizare
și a diferențelor de gen

Definirea clară a
**criteriilor obiective de
remunerare**

Revizuirea **anunțurilor
de recrutare** (eliminarea
istoricului salarial)

Pregătirea proceselor
interne pentru **raportare
și transparență**

Legislație și taxarea muncii în 2026

Facilități fiscale



Salariații cu venituri mici

Rămâne aplicabilă facilitatea fiscală pentru salariații, încadrați cu normă întreagă la locul unde se află funcția de bază, care au salariul de bază lunar brut (fără a include sporuri și alte adaosuri) egal cu salariul minim brut pe țară și realizează un venit lunar brut de maximum:

- 4.300 lei, în perioada ianuarie - iunie 2026;
- 4.600 lei, în perioada iulie - decembrie 2026.

Astfel, sumele pentru care **nu se datorează impozit pe venit** și care **nu se cuprind în baza de calcul a contribuțiilor sociale obligatorii** sunt:

- 300 lei/lună pentru perioada ianuarie - iunie 2026;
 - 200 lei/lună pentru perioada iulie - decembrie 2026.
- 

Salariații care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare și inovare

Sunt scutiți în continuare de plata impozitului pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, în anumite condiții:

- scutirea se acordă pentru toate persoanele incluse în echipa unui proiect de CD&I, **cu indicatori de rezultat definiți**;
- scutirea se acordă în limita cheltuielilor cu personalul alocat proiectului de CD&I, evidențiate distinct în bugetul proiectului;
- dacă în bugetul proiectului de CD&I sunt cuprinse și sume reprezentând indemnizații de **concedii de odihnă**, veniturile respective sunt scutite de la plata impozitului pe venit;
- scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă chiar și în cazul **nerealizării obiectivelor proiectului de CD&I**.

Persoanele cu dizabilități

Angajarea persoanelor cu dizabilități implică atât **beneficii fiscale**, cât și **obligații legale clare** pentru angajatorii mari, cu impact financiar și de conformare.

Facilități fiscale și sociale

- Persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit pentru veniturile din salarii, conform Codului fiscal (art. 42 lit. s)) - veniturile din salarii nu sunt impozabile pentru persoanele cu handicap sever / accentuat.
- Alte facilități prevăzute prin **Legea nr. 448/2006** includ indemnizații, drepturi sociale și acces la servicii de sprijin pentru persoanele cu dizabilități (indemnizații, gratuități la transport etc.).

Obligații angajator (min. 50 salariați)

- **Minim 4% din total angajați** să fie persoane cu dizabilități; altfel, angajatorii pot opta pentru:
 - plata către bugetul de stat a unei sume echivalente cu **salariul minim brut** înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, sau
 - plata a minim **50% din contribuția datorată** și de restul achiziția de bunuri/servicii de la **unități protejate autorizate**
- Demersuri active de recrutare și păstrarea documentației justificative.
- Raportare anuală către autoritățile competente privind respectarea cotei legale.

Beneficii netaxabile sau taxate limitat

În continuare există beneficii neimpozabile sau taxabile limitat, care pot fi acordate salariaților din România, în condițiile și limitele prevăzute de legislația fiscală aplicabilă în 2026:

Beneficiu	Plafon individual	Regim fiscal la salariat	Incluse în plafonul 33%
Tichete de masă	Maxim 45 lei / zi lucrată	Impozit pe venit + CASS	NU
Tichete cadou (ocazii prevăzute de lege)	300 lei / eveniment / persoană	Neimpozabil	NU
Tichete culturale	240 lei / lună sau 470 lei / eveniment	Impozit pe venit	NU
Cadouri în bani sau în natură (Paște, Crăciun, 8 Martie, 1 Iunie)	300 lei / eveniment / persoană	Neimpozabil	NU
Stock Option	Fără plafon, dar cu îndeplinirea condițiilor	Neimpozabil	NU
Contravaloarea hranei furnizate la locul de muncă	În limita valorii unui tichet de masă / zi, doar dacă nu se acordă tichete de masă	Neimpozabil	DA
Educația timpurie	1,500 lei / lună / copil	Neimpozabil	DA
Abonamente medicale / asigurări de sănătate private	400 EUR / an / salariat	Neimpozabil	DA
Contribuții la pensii facultative (Pilon III)	400 EUR / an / salariat	Neimpozabil	DA
Abonamente sportive (fitness, sport, înot etc.)	100 EUR / an / salariat	Neimpozabil	DA
Servicii turistice / tratament balnear	Un câștig salarial mediu brut / an	Neimpozabil	DA
Contravaloare chirie / cazare suportată de angajator	20% din salariul de bază minim brut pe țară	Neimpozabil	DA
Indemnizație conform clauză mobilitate	2.5*nivelul indemnizației de delegare/detașare	Neimpozabil	DA

Legislație și taxarea persoanelor fizice în 2026

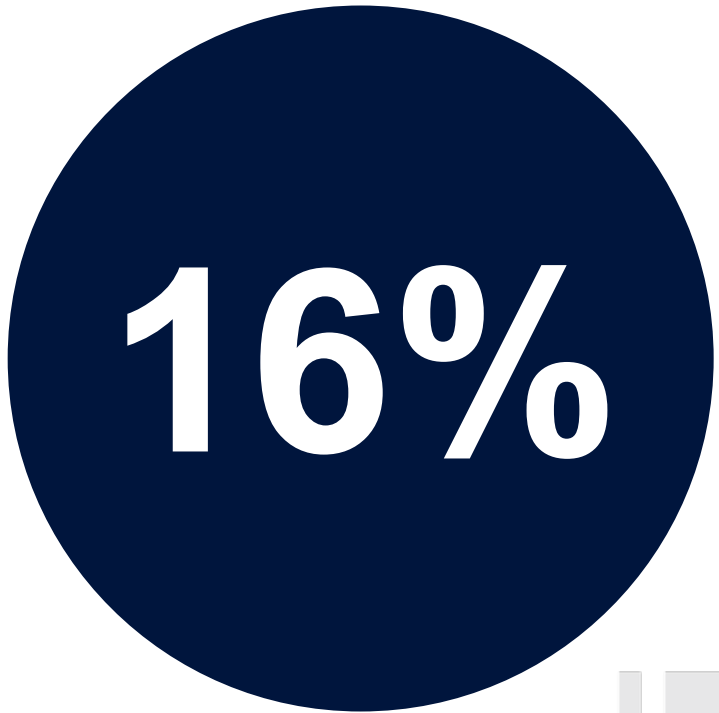
Impozitul pe veniturile persoanelor fizice



Venituri din dividende

Cota de impozit pe **veniturile din dividende** a crescut de la 10% la 16%. Cota majorată se aplica veniturilor din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2026.

Dividendele distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2025 se impozitează cu cota de 10%, fără recalculare ulterioară.



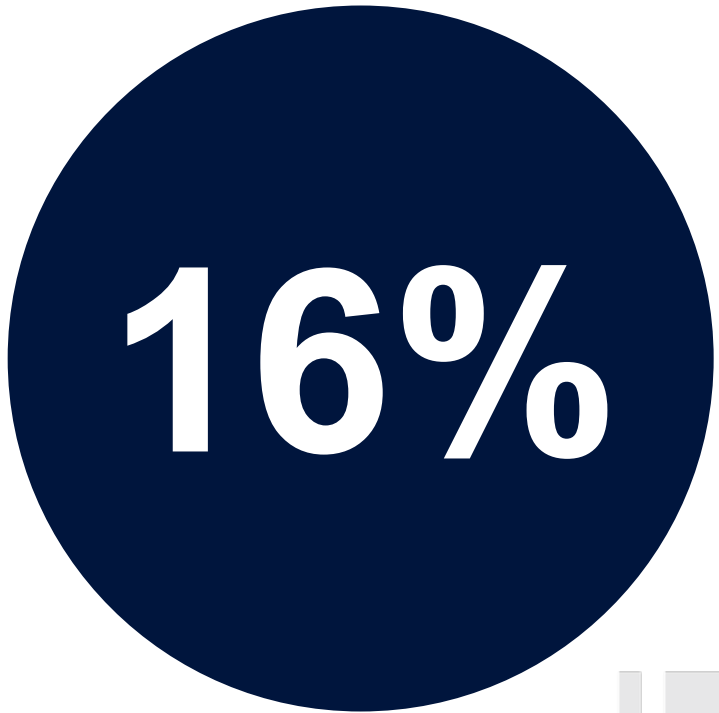
16%

Bunuri/servicii acordate acționarilor/asociaților sau cumpărate de la aceștia

De la 1 ianuarie 2026 **crește la 16%** cota de impozit aplicată:

bunurilor și/sau serviciilor primite de un acționar/asociat, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

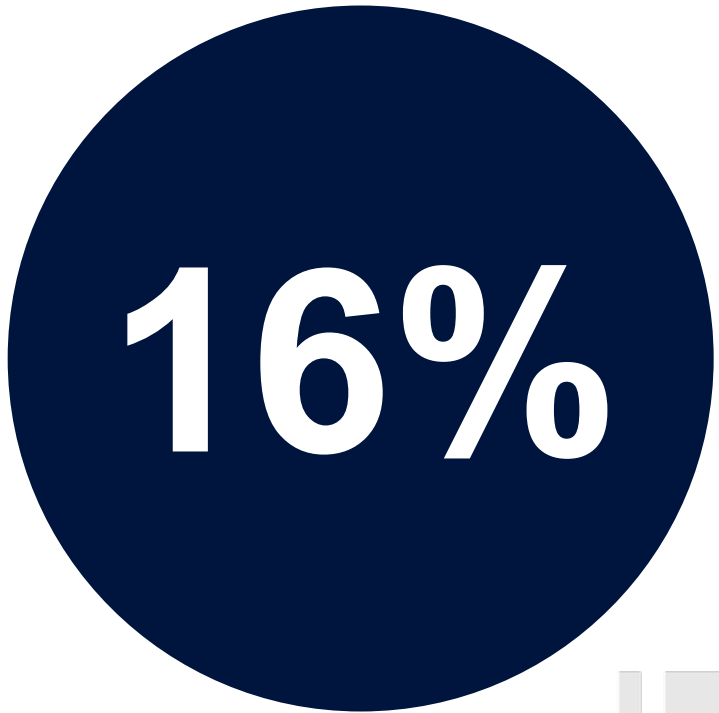
sumelor plătite unui acționar/asociat, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii.



16%

Moneda virtuală

Pentru câștigurile obținute din tranzacționarea monedelor virtuale (criptomonedede) **cota de impozit crește la 16%.**



16%

Titluri de valoare

Impozitul pe câștigurile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate realizate prin **intermediari rezidenți** este de:

- **3%** dacă titlurile de valoare/instrumentele financiare derivate au fost înstrăinate într-o **perioadă mai mare de 365 de zile** inclusiv de la data dobândirii;
- **6%** dacă titlurile de valoare/instrumentele financiare derivate au fost înstrăinate într-o perioadă **mai mică de 365 de zile** de la data dobândirii.

Crește la **16%** impozitul pe câștigurile din transferul titlurilor de valoare/instrumente financiare derivate (**altele decât cele realizate prin intermediari rezidenți**) și din transferul aurului de investiții.



Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare

Începând cu 01.01.2026, impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare se calculează astfel:

- în cazul proprietăților reprezentând **clădiri rezidențiale**, prin aplicarea unei cote de **0,9% asupra diferenței** dintre valoarea impozabilă a clădirii comunicată de către organul fiscal local și plafonul de 2.500.000 lei;
- în cazul proprietăților reprezentând **autoturisme**, prin aplicarea unei cote de **0,9% asupra diferenței** dintre valoarea de achiziție și plafonul de 375.000 lei.

Veniturile din chirii - *termen scurt (închiriere în scop turistic - maxim 30 zile aceleiași persoane)*

Închirierea a până la 7 camere

- Veniturile obținute din închirierea pe termen scurt a unui număr de **1-7 camere inclusiv** sunt considerate **venituri din cedarea folosinței bunurilor** și sunt impozitate în regim simplificat.
- **Determinarea venitului net:** se aplică o deducere forfetară de 30% din venitul brut, fără a fi nevoie de justificarea cheltuielilor.
- **Impozit pe venit:** 10% din venitul net anual rezultat (după deducerea forfetară).
- **Declarare:** se face prin **Declarația Unică** pentru veniturile realizate în anul precedent.
- **CASS:** se calculează conform regulilor generale (în funcție de pragurile de venit).

Închirierea a peste 7 camere

- Veniturile nu mai sunt tratate ca simple chirii, ci ca **venituri din activități independente**.
- **Determinarea venitului net:** se aplică o **deducere forfetară de 30%** din venitul brut, fără a fi nevoie de justificarea cheltuielilor.
- **Impozit pe venit:** **10%** din venitul net anual rezultat (după deducerea forfetară).
- **Declarare:** se face prin **Declarația Unică** pentru veniturile realizate în anul precedent.
- **CASS și CAS:** se calculează conform regulilor aplicabile veniturilor din activități independente.
- Obligativitatea clasificării ca **activitate independentă** poate implica **obligații de evidență și documentare diferite** față de chirii simple.

Veniturile din chirii

Chiriaș persoană fizică

- **Persoana fizică** are **obligația** de a **declara** și **plăti** impozitul corespunzător.
- Venitul net **se stabilește** prin deducerea unei **cote forfetare** de cheltuieli de **20% din venitul brut din chirie**.
- Impozitul pe venitul din închiriere se va determina prin aplicarea **cotei de impozit de 10% asupra venitului net**; impozitul va fi plătit **până la data de 25 mai** a anului următor celui de realizare a venitului.

Chiriaș persoană juridică

- **Persoana juridică** are **obligația** de a **calcula, reține, declara** și **plăti** impozitul corespunzător.
- Venitul net **se stabilește la fiecare plată** prin deducerea unei **cote forfetare** de cheltuieli de **20% din venitul brut din chirie**.
- Impozitul pe venitul din închiriere se va determina prin aplicarea **cotei de impozit de 10% asupra venitului net**; impozitul va fi plătit **până la data de 25 a lunii următoare** celei în care venitul a fost plătit.

Legislație și taxarea persoanelor fizice în 2026

Modificări Declarația Unică (formularul 212)



Declarația Unică (formularul 212)

Declarația se completează și se depune

- direct în contul SPV (*după data de 31 martie 2026 - precompletat*)
- pe site-ul ANAF (<https://www.anaf.ro/declaratii/duf>)

Termen depunere declarație

Până la data de 25 mai a anului următor.
Formularul **poate fi depus oricând în cursul anului**, în vederea declarării **contribuției de asigurări sociale de sănătate** datorată de către persoanele care optează pentru plata acesteia.

Cine completează Declarația unică

Persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate și care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, conform prevederilor Codului fiscal.

Observații

Formularul este în lucru, există secțiuni care lipsesc (e.g., la veniturile din dividende nu sunt afișate toate rândurile). Declarația din SPV va fi precompletată de ANAF, însă contribuabilul trebuie să o verifice, completeze și să o depună.

Declarația Unică (formularul 212)

Persoana fizică trebuie să completeze formularul cu **veniturile din România** pentru care impozitul nu este reținut la sursă de plătorul de venit (*cum ar fi veniturile din cedarea folosinței bunurilor pe termen lung către persoane fizice*), respectiv cu **veniturile realizate din străinătate**, în scopul plății impozitului aferent, după caz.

Formularul **se completează automat** cu informațiile privind **contribuția de sănătate și/sau contribuția la asigurările sociale** datorată/e pentru veniturile declarate de persoana fizică în scopul plății impozitului pe venit.

Pentru **veniturile realizate din România**, în situațiile în care **impozitul pe venit este calculat și reținut la sursă** (*cum ar fi veniturile din cedarea drepturilor de autor, veniturile din cedarea folosinței bunurilor către o persoană juridică, titluri de valoare tranzacționate printr-un rezident fiscal în România sau nerezident cu sediu permanent în România care are calitatea de intermediar, dividende, dobânzi*), persoana fizică trebuie să completeze, după caz:

- partea privind contribuția datorată la asigurările de sănătate;
- partea privind contribuția datorată la asigurările sociale.

Întrebările dumneavoastră.

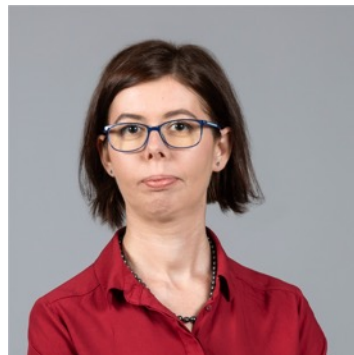


Experții RSM



Oana Tănase

Tax Partner
RSM Romania
oana.tanase@rsmro.ro



Ana Maria Grecu

Senior Manager, Payroll
RSM Romania
anamaria.grecu@rsmro.ro



Raluca Nicolae

Senior Manager, HR & Payroll
RSM Romania
raluca.nicolae@rsmro.ro

Vă mulțumim
pentru atenție!

