



Dacă s-ar face un
"VREI SĂ FII MILIARDAR" doar cu
întrebări din taxe și fiscalitate,
am câștiga de fiecare dată.

Deci dacă vrei să ne întrebi ceva...

TAXHOUSE



TAXHOUSE

Member of  TAXAND GLOBAL

**RADIOGRAFIA FISCALITATII
DIN 2025 SI ORIZONTURI
PENTRU 2026. MODIFICARI
LEGISLATIVE SI
GESTIONAREA INSPECTIILOR
FISCALE**

TAX EU

6 februarie 2026

LECTORI



Adrian Deaconu

PARTNER, TAXHOUSE-TAXAND ROMANIA



Ciprian Gavrilu

TRANSFER PRICING PARTNER, TAXHOUSE-TAXAND ROMANIA



Ramona Tariuc

ASSOCIATE PARTNER VAT ADVISORY & TAX COMPLIANCE, TAXHOUSE-TAXAND ROMANIA



Georgiana Matei

DIRECTOR, TAXHOUSE-TAXAND ROMANIA



Vlad Dimitriu

DIRECTOR, TAXHOUSE-TAXAND ROMANIA



AGENDA



OCDE “HOME OFFICE”, IMCA, ICAS, Taxa afiliati - status

Restrictii Legea 31/1990 (dividende, imprumuturi, activ net)

Impozit pe venit

TVA: modificari recente, digitalizare, jurisprudenta UE

Acordul de pret in avans, Procedura amiabila

Taxe locale si Procedura / Inspectii fiscale

TAXHOUSE

**OCDE
SEDIU PERMANENT
“HOME OFFICE”**

Member of  TAXAND GLOBAL

SEDIUL PERMANENT: MUNCA DE ACASA /“HOME OFFICE”(1/2)

Munca de acasa (“WFH”) in
context transfrontalier

Sediu permanent

Impozitarea indivizilor
(cu sau fara SP)

Munca
transfrontaliera

Lucratorii frontalieri

Lucratorii temporari
si permanenti
angajati “remote”

Nomazii digitali

SEDIUL PERMANENT: MUNCA DE ACASA / “HOME OFFICE” (2/2)

**Loc fix: > 6
luni in 12
luni**

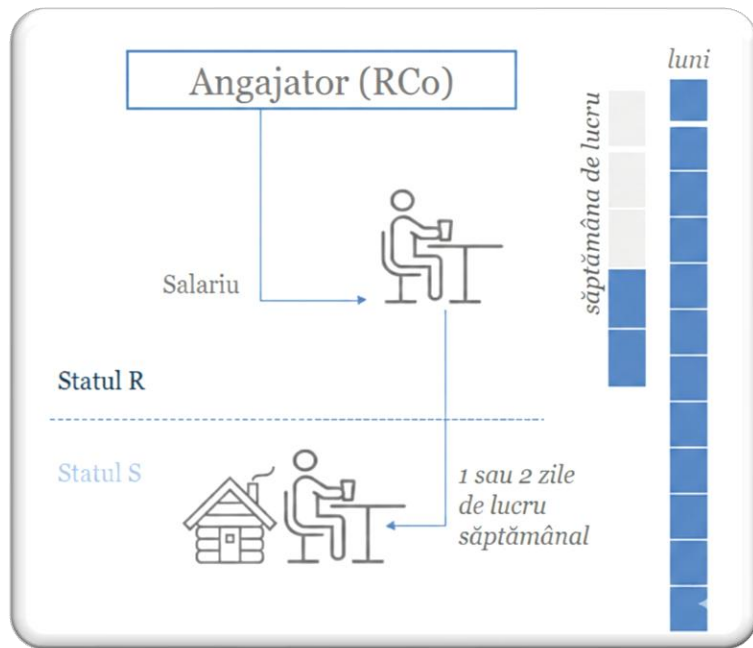
**Testul
timpului de
lucru: >50%
in 12 luni**

**Testul
motivatiei
comerciale**

MOTIV COMERCIAL?

DA	NU
✓ Intalniri cu furnizorii / clientii ✓ Dezvoltare baza de clienti ✓ Identificare oportunitati comerciale ✓ Interactiune in timp real cu clientii / furnizorii aflati pe fusuri orare diferite (de ex. call center) ✓ Colaborari cu alte intreprinderi	✗ Mentinere angajat ✗ Reducerea costurilor intreprinderii ✗ Prezenta incidentala / intermitenta (incl. intalniri cu parteneri comerciali) ✗ Munca exclusiv de la distanta (remote), cu contact minim

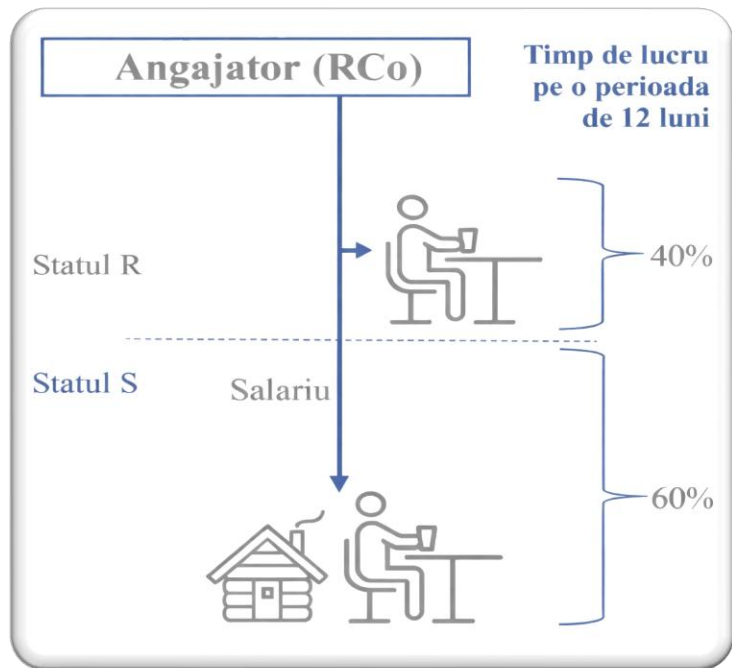
MUNCA DE ACASA – EXEMPLE OCDE (1/2)



Sursa: OCDE, Unpacking the 2025 Update to the OECD Model Tax Convention

- Angajatul lucreaza cca. 1-2 zile pe saptamana in Statul S pentru Angajatorul din Statul R = **30%** din timpul de lucru
- Domiciliul din Statul S este loc fix pentru ca este utilizat **12 luni** si are grad de permanenta
- **Concluzie:** domiciliul **NU** este SP fiindca pragul cantitativ de 50% privind timpul de lucru nu este atins

MUNCA DE ACASA – EXEMPLE OCDE (2/2)



Sursa: OCDE, Unpacking the 2025 Update to the OECD Model Tax Convention

- Angajatul lucreaza in Statul S **60%** din timpul de lucru
- Are expunere directa in fata clientilor: presteaza servicii “remote” clientilor din Statul R, Statul S si alte state
- O data pe trimestru viziteaza sediul unui client din Statul S pentru monitorizarea derularii contractului
- **Concluzie:** desi criteriul de permanenta si pragul cantitativ al timpului de lucru ($> 50\%$) sunt indeplinite, nu se genereaza SP pentru ca nu se indeplineste testul **motivului comercial** (vizitarea clientilor este incidentala / intermitenta)

TAXHOUSE

**IMPOZIT PE PROFIT
IMCA & ICAS**

Member of  **TAXAND GLOBAL**

MODIFICARI ESENTIALE IN 2026: IMCA & ICAS



Impozit pe profit

IMCA: cota
redusa 1% →
0,5% in 2026

Profitabilitate
3.125%

Eliminare din
2027

Grup fiscal?



Taxe sectoriale (ICAS)

ICAS (Oil&Gas):
extindere
aplicare si in
2026

Eliminare din
2027

~~TAXA PE AFILIATI~~ (abrogata prin OG 6/2026)



Limitarea deductibilitatii pentru cheltuielile aferente **drepturilor de proprietate intelectuala, management, consultanta** in relatia cu **entitati afiliate** care nu sunt infiintate / constituite si nu au locul conducerii efective in Romania

Cine: contribuabilii cu **cifra de afaceri ajustata < 50 Mil. euro** (cei ce nu aplica IMCA). N/A institutii de credit/ ONG



2026: daca ponderea acestora in total cheltuieli **2024 este de peste 1%**

→ cheltuielile anului 2026 de acesta natura vor fi deductibile in limita a **1% din totalul cheltuielilor**

Definitia afiliati (“control”) + evidentele utilizate sunt cele **contabile**



Feedback OCDE

Nu se renunta complet la idee?

Ce urmeaza?

TAXHOUSE

LEGEA 31/1990

Member of  TAXAND GLOBAL

MODIFICARI LEGEA 31/1990



RESTRICTII PRIVIND IMPRUMUTURILE ASOCIATILOR/ ACTIONARILOR (amenda de la 10.000 – 200.000 lei)

- **Companiile nu pot acorda imprumuturi actionarilor/asociatilor** inainte de regularizarea dividendelor interimare
- **Companiile nu pot restitui imprumuturi actionarilor/asociatilor** daca activul net este sub pragul minim legal (F/S)

DISTRIBUIREA DIVIDENDELOR IN CAZ DE PIERDERI SAU ACTIV NET SUB PRAGUL MINIM LEGAL

- Se pot distribui dividende numai dupa **constituirea rezervelor legale, acoperirea pierderii contabile reportate, constituirea de rezerve in conformitate cu cerintele statutare**
- Se pot distribui dividende din profitul curent numai dupa **reintregirea activului net la valoarea minima legala**

NOI CERINTE IN CAZUL DIMINUARII ACTIVULUI NET SUB PRAGUL MINIM (amenda de la 40.000 – 300.000 lei)

- **Capitalizarea imprumuturilor** de la actionari/asociati pentru reintregirea activului net in termen de 2 ani de la finalul exercitiului financiar ulterior celui in care au fost constatate pierderile, cu anumite exceptii (holdinguri, fonduri de investitii, investitori privati informali etc.)

FACILITATI CU PRIVIRE LA CAPITALURILE PROPRII

Pentru anul fiscal 2025 se mai aplica facilitatile prevazute de OUG 153/2021 pentru pentru mentinerea/cresterea capitalurilor proprii

2%

(1) Capitalul propriu contabil este:

- pozitiv in anul pentru care se datoreaza impozitul
- cel putin 1/2 din capitalul social subscris

5-10%

(2) Crestere anuala a capitalului propriu ajustat vs. anul precedent + conditia (1)

Reducerea variaza in functie de crestere:

- 5% (max. 5%)
- 6% (5-10%)
- 7% (10-15%)
- 8% (15-20%)
- 9% (20-25%)
- 10% (peste 25%)

3%

(3) Crestere a capitalului propriu ajustat vs. anul 2020 + conditia (1)

- in 2022 cu 5%
- in 2023 cu 10%
- in 2024 cu 15%
- in 2025 cu 20%

REGLEMENTARI PRIVIND CAPITALUL SOCIAL



- Societatile cu raspundere limitata nou constituite → capital social minim de 500 lei
- Toate societatile cu raspundere limitata cu CA neta > 400.000 lei → capital social minim de 5.000 lei

SOCIETATI NOI



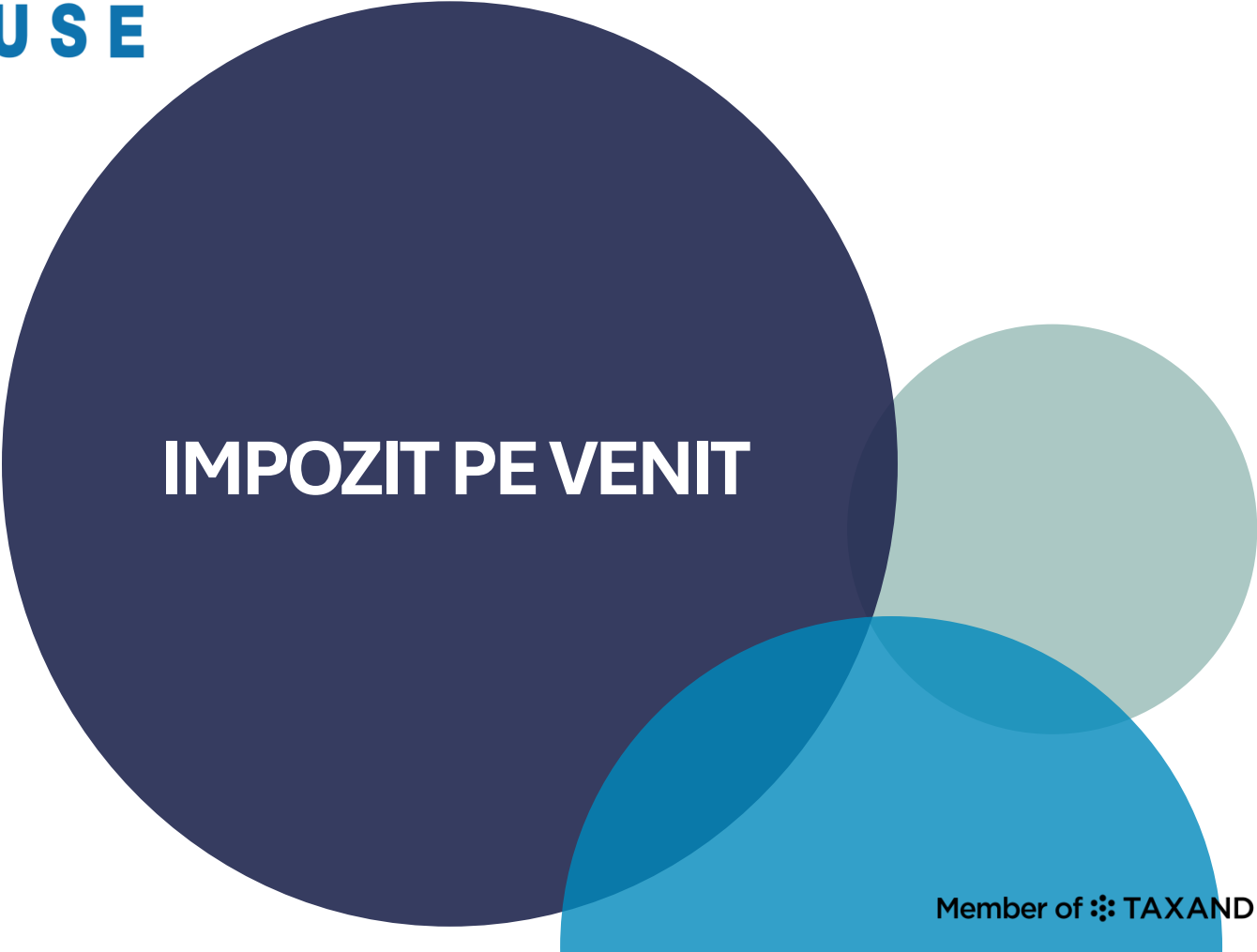
- Societatile cu raspundere limitata cu CA neta > 400.000 lei → capital social minim de 5.000 lei
- Perioada de gratie de 2 ani de la intrarea in vigoare a Legii 239/2025

SOCIETATI EXISTENTE



Nerespectarea cerintelor legale privind capitalul social poate atrage riscul dizolvării societății!

TAXHOUSE



IMPOZIT PE VENIT

Member of  **TAXAND GLOBAL**

MODIFICARI DE LA 1 IANUARIE 2026



MAJORARE COTA DE IMPOZITARE (DE LA 10% LA 16%) PENTRU ANUMITE CATEGORII DE VENITURI

- Dividende primite de persoane fizice
- Castigul din transferul titlurilor de valoare (ce nu sunt obtinute prin intermediari rezidenti fiscali romani)
- Castigul din transferul de moneda virtuala (neimpozabil: sub 200 lei/tranzactie si max. 600 lei/an)
- Venituri acordate de asociatilor/ actionarilor (alte surse)



MAJORARE COTA DE IMPOZITARE PENTRU CASTIGURILE DIN TRANSFERUL TITLURILOR DE VALOARE (REALIZATE PRIN INTERMEDIARI)

- Pentru investitiile pe termen lung (> 365 de zile) - se majoreaza cota de impozitare de la 1% la **3%**
- Pentru investitiile pe termen scurt (< 365 de zile): se majoreaza cota de impozitare de la 3% la **6%**

MODIFICARI DE LA 1 IANUARIE 2026



SALARIUL MINIM BRUT PE TARA

4.050 lei pentru perioada
1 ianuarie – 30 iunie 2026

4.325 lei de la 1 iulie 2026

SCUTIRI PARTIALE PENTRU SALARIUL MINIM (2026)

300 lei/luna –
neimpozabili, perioada
1 ianuarie – 30 iunie 2026

200 lei/luna –
neimpozabili, perioada
1 iulie – 31 decembrie
2026

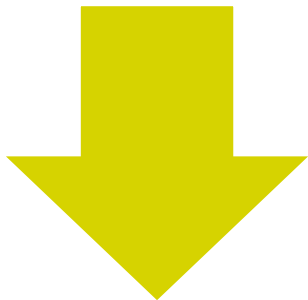
CASS ACTIVITATI INDEPENDENTE

Plafonul maxim al bazei
anuale de calcul a CASS
este majorat de la 60 la **72
de salarii minime** brute
(48.600 lei) pentru
veniturile realizate
incepand cu data de 1
ianuarie 2026

MODIFICARI DE LA 1 IANUARIE 2026



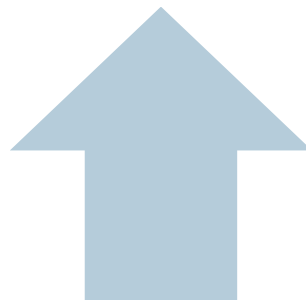
INCHIRIEREA PE
TERMEN SCURT A
CAMERELOR IN
SCOP TURISTIC



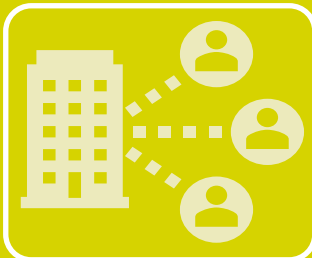
Venituri din
cedarea
folosintei
bunurilor



Venituri din
activitati
independente



MODIFICARI DE LA 1 IANUARIE 2026

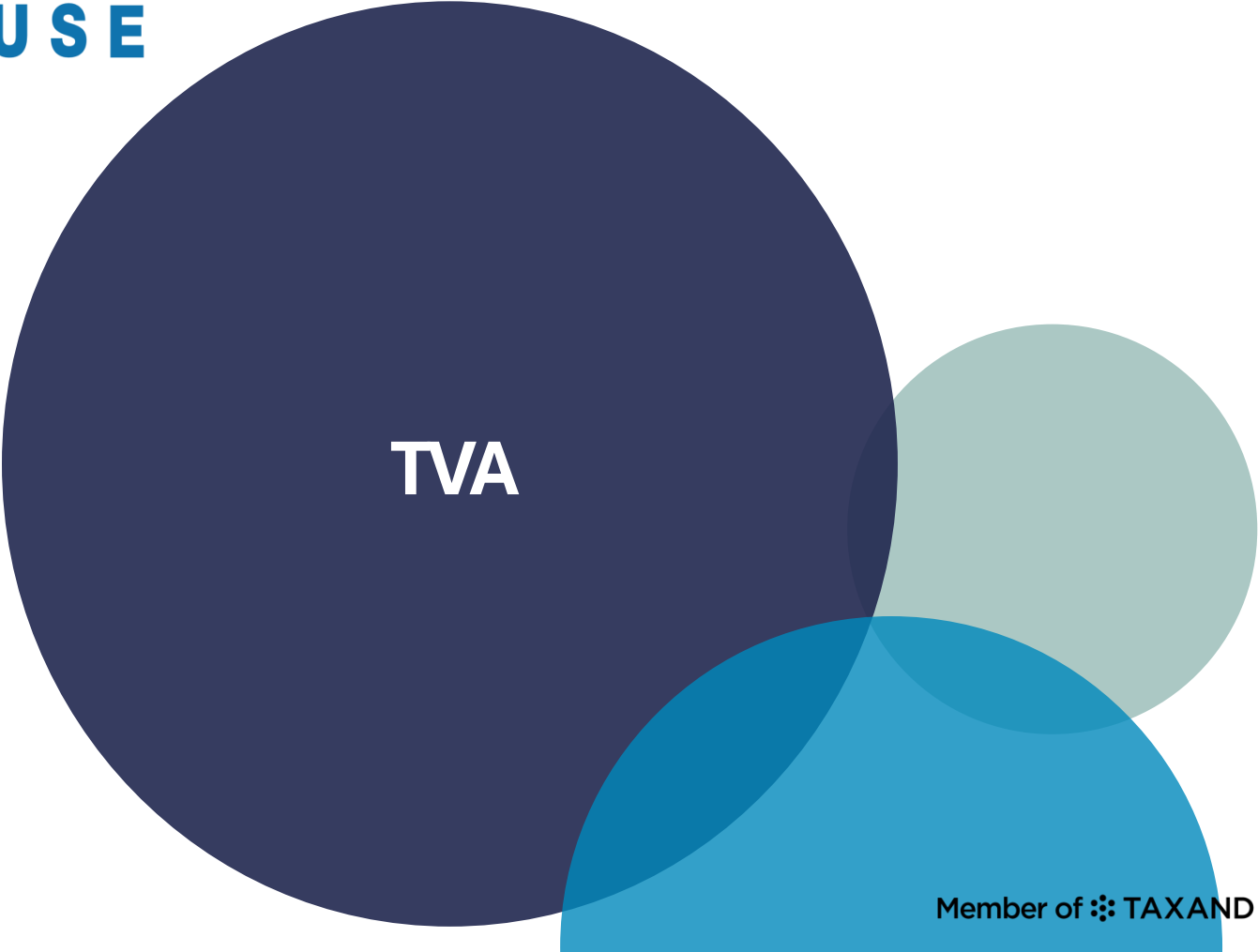


- Veniturile din inchirierea pe termen scurt a între **1-7 camere** = venituri din cedarea folosinței bunurilor
- Venitul net se determina prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut
- Se datoreaza impozit 10% și CASS raportate la plafoanele de 6,12, 24 de salarii minime brute



- Veniturile din inchirierea pe termen scurt a **peste 7 camere** = venituri din activități independente
- Venitul net anual se determina prin deducerea unei cote forfetare de **30%** din venitul brut
- Se datoreaza impozit 10%, CAS la plafonul de 12 sau 24 de salarii minime brute si CASS la venitul net (plafonat la 72 de salarii minime brute)

TAXHOUSE



TVA

Member of  TAXAND GLOBAL

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA



Plafon de inregistrare

Persoanele impozabile care depasesc plafonul de 395k RON sunt obligate sa solicite inregistrarea **cel tarziu la data depasirii plafonului!**

Regimul de taxare se aplica **incepand cu tranzactia prin care a fost depasit plafonul** si se poate aplica pentru operatiunile anterioare tranzactiei care a condus la depasirea plafonului, realizate in data depasirii plafonului



Majorarea cotelor de TVA

Cota standard: 19% → **21%** (1 august 2025)

Cotele reduse (5% si 9%) comasate intr-o singura cota: **11%** (1 august 2025)

Majorari de la 9% la 11%: medicamente veterinare; seminte, hrana pentru albine, anumite plante si ingrediente utilizate in prepararea alimentelor, livrarea si instalarea panourilor fotovoltaice si a componentelor destinate repararii si extinderii, accesul la targuri, parcuri de distractii si de agrement aferente anumitor coduri CAEN, etc.

Majorare de la 9% la 21%: accesul la evenimente sportive

Clarificari asupra definitiei „alimente destinate consumului uman” si „alimente destinate consumului animal”

Coduri NC modificate carora li se aplica 11%: alimente, bauturi, animale si pasari vii din specii domestice

Masuri tranzitorii livrarea de locuinte intre 1 august 2025 si 31 iulie 2026

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA



SAF-T valul 3

Incepand cu 01.01.2025, raportarea SAF-T a devenit obligatorie pentru **toti contribuabilii** (inclusiv nerezidentii inregistrati in scopuri de TVA in Romania)

Perioada de grație de 6 luni a expirat la 31.07.2025

Amenzi cuprinse intre 500 si 5.000 lei, in functie de obligatiile incalcate (nedepunere/depunere incorecta)



RO e-Factura

B2C de la 01.01.2025

Perioada de grație pentru B2C a expirat la 30.06.2025 (amenzi cuprinse intre 1.000 si 10.000 lei)

Termenul de transmitere: **5 zile lucratoare** (B2B si B2C)

Obligatia raportarii facturilor emise catre inregistrati in scopuri de TVA in Romania, pentru operatiunile cu locul in Romania



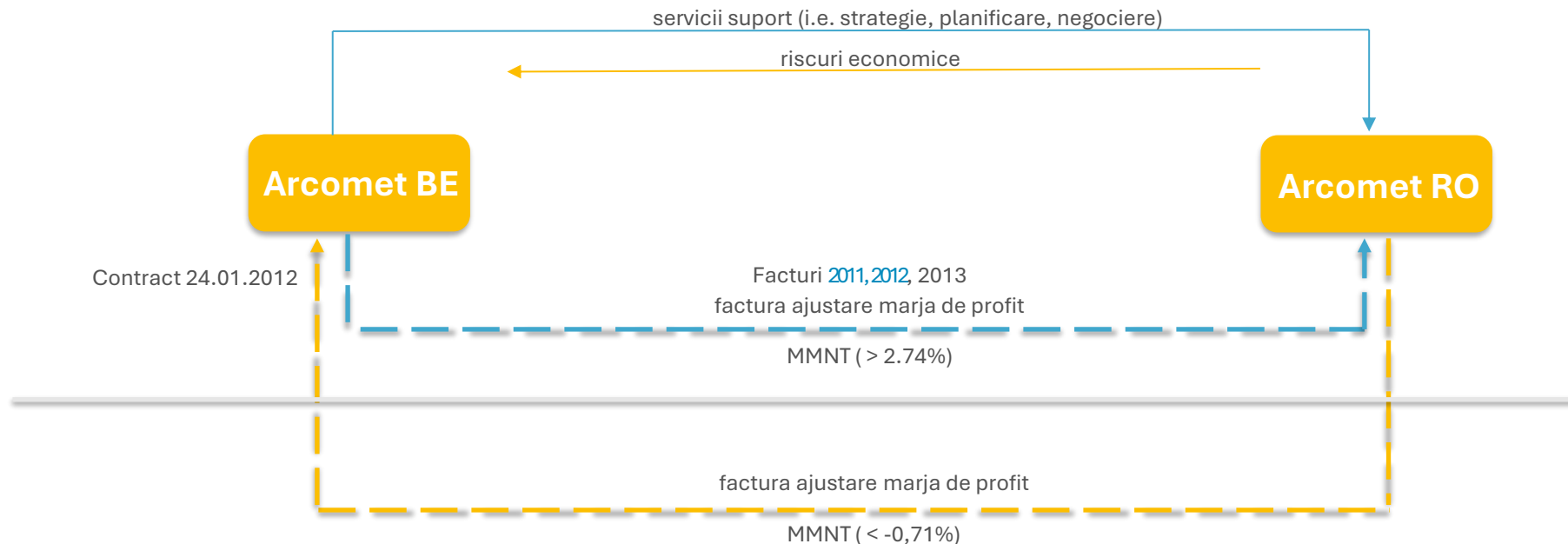
RO e-TVA

Se abroga obligatia de a raspunde la „Notificarea de conformare RO e-TVA”

Se suspenda pana la data de 30.09.2026 transmiterea „Notificarii de conformare RO e-TVA” in cazul contribuabililor cu TVA la incasare

AJUSTARI TP CU IMPACT PE TVA

C-726/23 Arcomet



AJUSTARI TP CU IMPACT PE TVA



C-726/23 Arcomet

Platile efectuate de o filiala catre societatea-mama pentru alinierea profitabilității sunt supuse TVA – reprezentand contrapartida unei prestatii de servicii efectuate cu titlu oneros.

Prestare de serviciu cu titlu oneros:

- raport juridic / prestatii reciproce / plata = contravaloarea efectiva a unui serviciu individualizabil
 - serviciile confera un avantaj concret Arcomet Romania
- => Legatura directa intre prestatile efectuate si contravaloarea primita

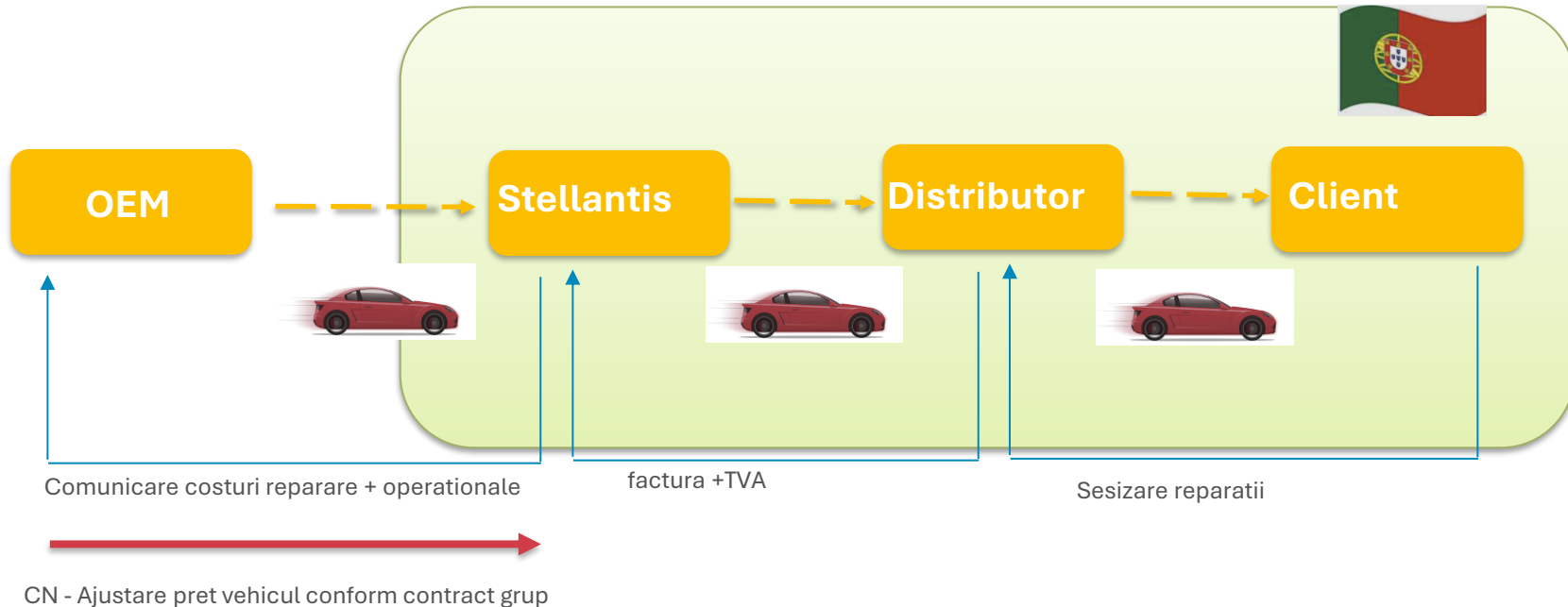
Pret determinabil, nu determinat: desi remuneratia este variabila, poate fi cuantificata

Importanta documentatiei si proportionalitatea: autoritatile fiscale pot solicita documentatie suplimentara pentru a verifica indeplinirea conditiei de fond si realitatea serviciilor

Implicatii: Claritate pentru tranzactiile intragrup, ajustarile bazate pe metoda marjei nete se incadreaza (in general) in sfera TVA daca reflecta servicii reale

AJUSTARI TP CU IMPACT PE TVA

C-603/24 Stellantis Concluziile AG



AJUSTARI TP CU IMPACT PE TVA – CE URMEAZA?



C-603/24 Stellantis Concluziile AG

Ajustarea ulterioara a pretului unei livrari, realizata in scopul alocarii interne a profitului intre societati din grup, echivaleaza cu o ajustare a bazei de impozitare a respectivei livrari, nu cu o contraprestatie a unei prestari de servicii

Serviciu prestat de Stellantis catre OEM ?

Analiza livrare de bun vs. prestare serviciu

Prestare de serviciu vs. ajustarea bazei de impozitare: O ajustare (ulterioara) negativa sau pozitiva a unei livrarii indica in mod clar o ajustare a bazei de impozitare

Ajustare unilaterala + efect retroactive de catre autoritati => nu intra in sfera TVA

Ajustare – prestari de servicii separate cu titlu oneros (Arcomet) => intra in sfera TVA

Ajustare – pret variabil + legatura directa livrare de bun => intra in sfera TVA

TAXHOUSE

ACORDUL DE PRET IN AVANS (APA)

Member of  **TAXAND GLOBAL**

ACORDUL DE PRET IN AVANS (APA) 1/2



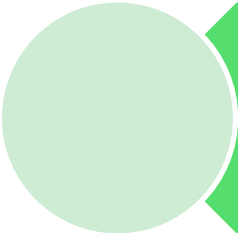
Acordul de pret in avans (APA): act administrativ prin care se stabilesc conditiile si modalitatile de determinare a preturilor de transfer pentru tranzactii intragrup, pe o perioada fixa (APA poate viza si sediul permanent)

APA este emis de organul fiscal central in vederea solutionarii unei cereri a contribuabilului/platitorului, referitoare la stabilirea conditiilor si modalităților in care urmeaza sa fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, preturile de transfer, in cazul tranzactiilor efectuate cu persoane afiliate;

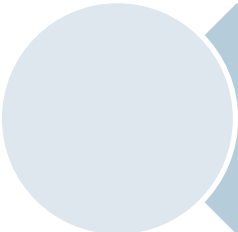
ACORDUL DE PRET IN AVANS (APA) 2/2



Se introduce posibilitatea de aplicare retroactiva pe o perioada de pana la 5 ani a APA - extinderea valabilitatii va depinde de aprobarea organului fiscal competent in emiterea APA.



Se reglementeaza situatia in care contribuabilul care se afla intr-o inspectie fiscala ce vizeaza impozitele si perioadele acoperite de APA si care asteapta emiterea unei APA / aprobarea aplicarii retroactive a acordului deja existent – potrivit modificarilor introduse, inspectia poate fi suspendata pana la solutionarea APA.



Noile prevederi se vor aplica si pentru APA aflate in curs de solutionare

TAXHOUSE

**PROCEDURA
AMIABILA (MAP)**

Member of  TAXAND GLOBAL

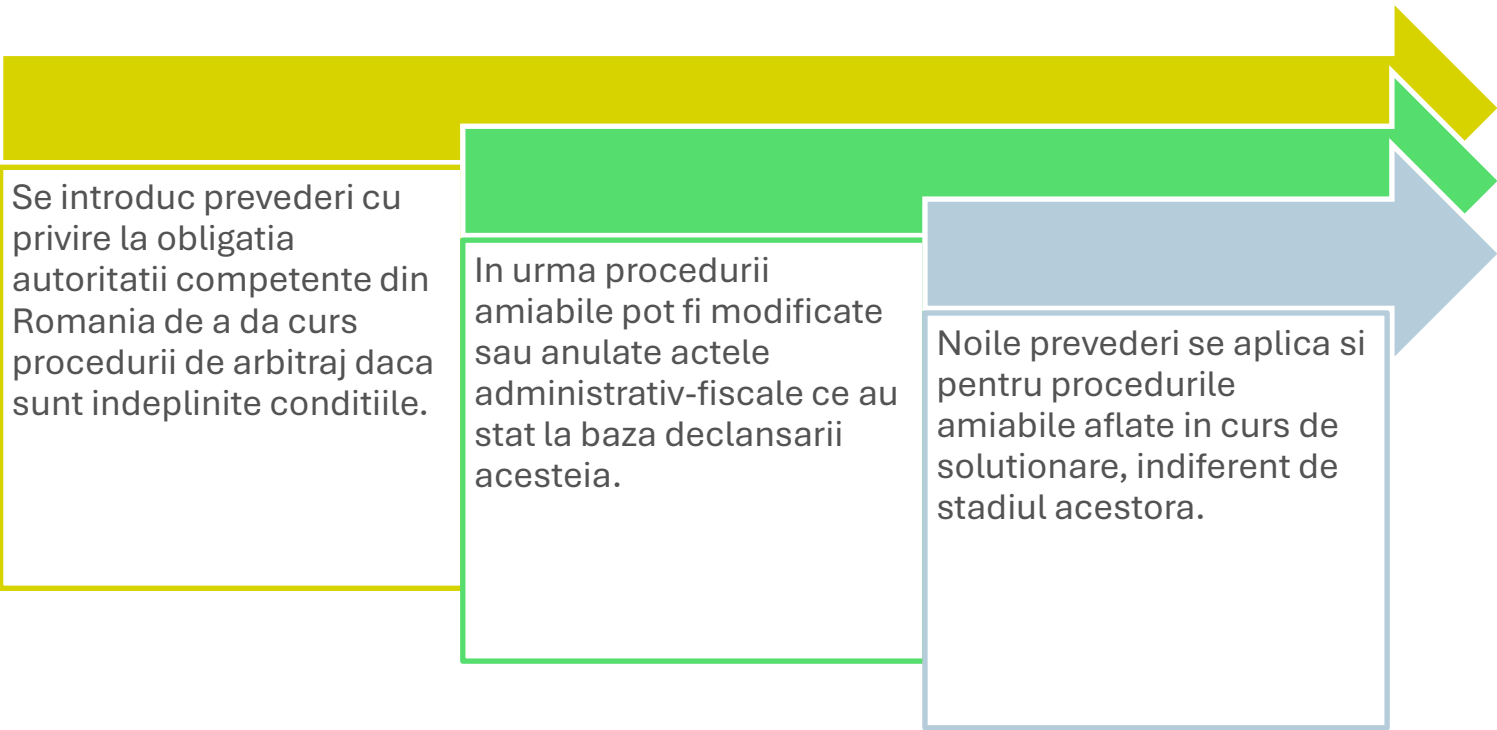
PROCEDURA AMIABILA (MAP) 1/2

Se aduc completari si clarificari asupra procedurii amiabile pentru evitarea dublei impuneri, astfel persoanele fizice / juridice afectate pot initia procedura si inainte ca impozitarea neconforma cu prevederile conventiilor fiscale sa aiba loc.

Persoanele afectate au posibilitatea de a initia procedura in termen de 3 ani sau in termenul prevazut in conventia de evitare a dublei impuneri, calculat de la data comunicarii actului administrativ fiscal. In cazul in care conventia prezinta o perioada mai scurta de 3 ani, aceasta este extinsa.

Se detaliaza procedura amiabila in domeniul preturilor de transfer.

PROCEDURA AMIABILA (MAP) 2/2



Se introduc prevederi cu privire la obligatia autoritatii competente din Romania de a da curs procedurii de arbitraj daca sunt indeplinite conditiile.

In urma procedurii amiabile pot fi modificate sau anulate actele administrativ-fiscale ce au stat la baza declansarii acestora.

Noile prevederi se aplica si pentru procedurile amiabile aflate in curs de solutionare, indiferent de stadiul acestora.

TAXHOUSE

**TAXE LOCALE SI
PROCEDURA / INSPECTII
FISCALE**

Member of  TAXAND GLOBAL

TAXE LOCALE



Taxe locale

Impozit pe cladiri - majorarea valorii impozabile a cladirilor detinute de **PF** si eliminarea unor factori de ajustare

Din 2027 -> cladirile detinute de PJ vor fi considerate strict **nerezidentiale** (cota 0,2% - 1,3%)

Majorare impozit pentru mijloacele de transport (inclusiv autoturisme hibride si electrice)



Taxa pe “lux”

Cladiri rezidentiale – persoane fizice cu valoare > 2.500.000 lei
→ **0,9%** (0,3%) din diferenta peste plafon

Autoturisme – PF & PJ
> 375.000 lei → **0,9%** (0,3%) din diferenta peste plafon, pe 5 ani



Taxa pe “stalp”

Eliminarea impozitului incepand cu **1 ianuarie 2027** (0,5% asupra valorii nete a cladirilor (grupa I din Catalogul mijloacelor fixe)



MODIFICARI COD DE PROCEDURA FISCALA



Selectare in mod **aleatoriu** a contribuabililor (PF & PJ) pentru inspectie fiscala/ verificare fiscala personala (max. 10%)

Clasele de risc fiscal in care sunt incadrati contribuabilii vor fi comunicate de ANAF la cererea contribuabililor (relevant inspectie fiscala)

Esalonarea la plata in forma simplificata – plafoane
PF: 500 – 100.000 RON
PJ: 5.000 – 400.000 RON

Inactivitate fiscala – nu are deschis un cont de plati in Romania (banca sau trezorerie) & nu a depus situatiile financiare in termen de 5 luni de la implinirea termenului legal

Esalonarea la plata (clasica) – garantii suplimentare din partea debitorilor care solicita esalonarea (contract de fideiusiune)

Cesiunea partilor sociale – notificare ANAF in cazul cesiunii realizate de catre asociatii care detin controlul, iar operatiunea poate fi opozabila ANAF

“REFORMA” SEDIILOR SECUNDARE



Sediul secundar cu cel puțin un salariat => înregistrare fiscală la ANAF de care aparține sediul secundar (Legea 245/2025)

Termen înregistrare – 30 de zile pentru sediile secundare nou-infiintate/ **30 ianuarie 2026** pentru cele deja infiintate la 1 ianuarie 2026

Desemnare sediul secundar – mai multe sedii secundare platitoare de salarii pe raza aceluiași UAT (30 zile de la înfiintarea primului sediu secundar)

NU înregistrare fiscală distinctă – sediu secundar platitor de salarii localizat în același UAT cu domiciliul fiscal principal (declarație și plată prin CIF contribuabil)

Suspendare aplicare sancțiuni – **30 iunie 2026** (înregistrare sau notificare cu întârziere sediul secundar desemnat) - 1.000 lei – 5.000 lei sau 500 lei – 1.000 lei



CE A FACUT ANAF IN 2025?



Venituri bugetare colectate sem. I 2025	245,22 miliarde RON	+12,2% fata de sem. I 2024 (218,55 miliarde RON)
Verificari documentare efectuate in sem. I 2025	18.241 verificari (12.241 la PJ si 5.399 la PF) – control utilizat frecvent de ANAF (62,08% din total controale)	365,34 milioane RON – sume stabilite suplimentar (378,73 milioane RON sem. I 2024)
Inspectii fiscale efectuate in sem. I 2025	11.144 inspectii fiscale (8.073 la PJ si 3.071 la PF)	1,3 miliarde RON – sume stabilite suplimentar
Numar sesizari penale efectuate in sem. I 2025	291 sesizari penale (163 in sem. I 2024)	234,09 milioane RON - prejudiciu stabilit de ANAF
Verificari fiscale personale finalizate in sem. I 2025	147 de actiuni de verificare, din care 59 finalizate cu decizie de impunere	244,97 milioane RON - sume stabilite suplimentar
Soluționare contestatii administrative in sem. I 2025 (target <12%)	2,76% la PJ si 0,62% la PF – ponderea sumelor admise in urma solutionarii contestatiilor din totalul sumelor contestate (sem. I 2024 9,98%)	In sem. I 2021 ponderea contestatiilor admise a fost de 18,6% (solutionare ANAF)

Sursa: Raport de activitate semestrul I 2025 ANAF

TAXHOUSE

Taxhouse face parte din rețeaua globală **Taxand**, cea mai mare organizație independentă de consultanți fiscali, cu peste 700 de parteneri și mai mult de 3.000 de consultanți fiscali prezenți în 50 de țări. **Taxhouse** se concentrează pe livrarea de servicii fiscale integrate de înaltă calitate, fără a presta orice alte servicii de audit sau servicii generatoare de conflicte de interese. Consultanții Taxhouse-Taxand lucrează împreună pentru a presta servicii fiscale globale pentru clienții săi.

Contact:

Taxhouse SRL
Str. Popa Savu nr. 79-81, Clădirea Monolit, etaj 1
Sector 1, 011432, București, România
Tel: 0040 21 316 06 45
office@taxhouse.ro

www.taxhouse.ro
www.taxand.com

Member of  TAXAND GLOBAL

TAXHOUSE



www.taxhouse.ro
www.taxand.com

**Popa Savu 79-81 etaj 1
Sector 1, Bucuresti
Romania**

Member of :: TAXAND GLOBAL