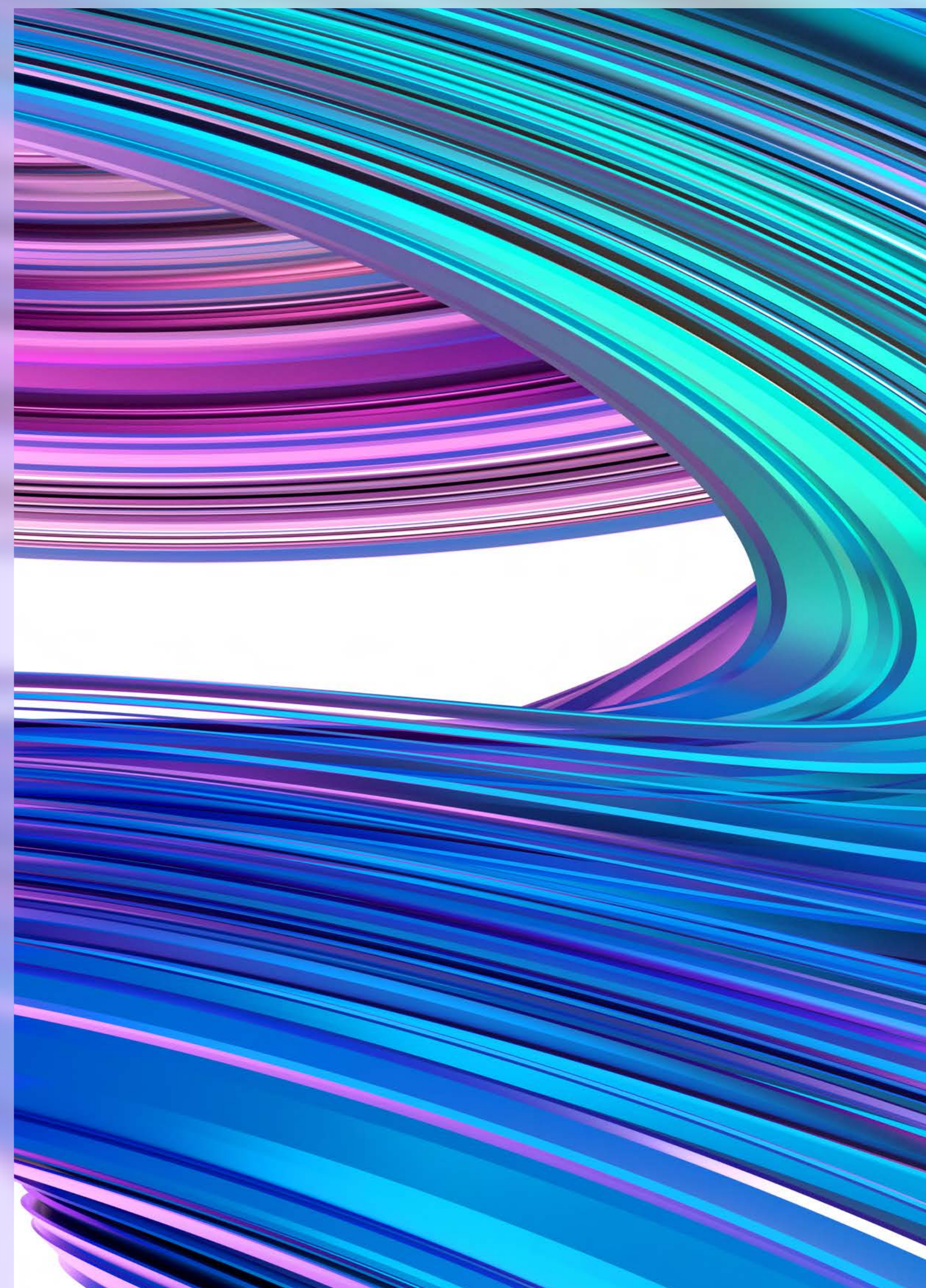




MIC GHID FISCAL

2025

KPMG în România | kpmg.ro





Cota de impozit pe profit

16%

Contribuabili

- Persoanele juridice române, cu excepția plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, entităților transparente fiscal cu personalitate juridică și a unor instituții în mod expres prevăzute în Codul fiscal (Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare).
- Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România.
- Persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective.
- Persoanele juridice străine care realizează venituri din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți.
- Persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.
- Persoanele juridice străine rezidente într-un stat terț care desfășoară activitate în România prin intermediul unuia sau mai multor elemente tratate drept sedii permanente, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride sau tratamente neuniforme ale rezidenței fiscale.
- Entitatea transparentă fiscal, în ceea ce privește situațiile ce implică existența unor tratamente neuniforme ale elementelor hibride inversate.

Anul fiscal

- În general, anul fiscal este anul calendaristic.
- Contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în conformitate cu legislația contabilă, pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar.

Cota de impozit pe profit

16%

Declararea și plata impozitului

- Trimestrial (pentru trimestrele I-III) – până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului.
- Anual:
în general, până la data de 25 a celei de-a treia luni a anului fiscal următor (25 martie a anului următor, dacă anul fiscal corespunde anului calendaristic). Pe perioada aplicării prevederilor OUG nr. 153/2020, respectiv 2021-2025, termenul pentru depunerea declarației de impozit pe profit este prorogat până la 25 iunie anul următor (în cazul anului fiscal calendaristic) sau până la 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat;

până la data de 25 a celei de-a doua luni a anului fiscal următor (25 februarie a anului următor, dacă anul fiscal corespunde anului calendaristic) în cazul organizațiilor non-profit care obțin venituri impozabile și al contribuabililor care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură.

Plăți anticipate

- Băncile au obligația de a efectua plăți anticipate trimestriale pe baza rezultatelor din anul anterior.
- Ceilalți contribuabili au posibilitatea de a opta pentru sistemul de plăți anticipate, în anumite condiții.

Cota de impozit pe profit

16%

Pierderi fiscale

- Începând cu anul 2024, pierderile fiscale pot fi reportate pentru o perioadă de 5 ani în limita a 70% din profiturile impozabile realizate.
- Pierderile reportate înainte de 2024 se utilizează în același procent de 70% din profiturile impozabile realizate, însă pe o perioadă de 7 ani;
- Nu este posibilă regularizarea pierderilor cu profituri înregistrate anterior („carry back”).
- Modificările acționariatului nu afectează reportarea pierderilor.
- Pierderile fiscale înregistrate de către contribuabilii care își încetează existența ca urmare a unei operațiuni de reorganizare pot fi recuperate de către contribuabilii beneficiari.
- Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și care anterior au realizat pierdere fiscală, aplică regulile recuperării pierderilor fiscale de la data la care au revenit la aplicarea impozitului pe profit. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între anul înregistrării pierderii fiscale și limita de ani menționată mai sus, în funcție de perioada în care respectivele pierderi fiscale au fost înregistrate.

Cota de impozit pe profit		16%
Cheltuieli deductibile		Ca regulă generală, sunt deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice. Anumite tipuri de cheltuieli sunt prevăzute expres ca fiind deductibile limitat sau nedeductibile la calculul rezultatului fiscal.
Cheltuieli deductibile limitat		(exemple)
Cheltuieli sociale		5% din cheltuielile cu salariile
Cheltuieli de protocol		2% din profitul contabil brut + cheltuieli de protocol
Cheltuieli cu funcționarea autoturismelor		50% pentru vehiculele neutilizate 100% în scopul activității economice (cu anumite excepții)
Cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate		30% din pierderea netă din creanțe înstrăinate
Cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu/sediu social precum și amortizarea aferentă în cazul neutilizării exclusive în scopul activității economice		50% deductibile în următoarele cazuri: • sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice • sediu social achiziționat de către contribuabil în clădiri de locuințe sau în clădiri individuale de locuit, din ansambluri rezidențiale. 100% nedeductibile dacă sediul social, aflat în patrimoniul contribuabilului, este utilizat în scop personal de către acționari sau asociați.

Provizioane și rezerve	
Rezerva legală	Deductibilă în limita a 5% din profitul contabil brut, până se atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu.
Provizioane pentru garanții de bună execuție acordate clienților	Deductibile numai pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate în cursul perioadei pentru care se acordă garanție în perioadele următoare, la nivelul cotelor prevăzute în convențiile încheiate sau la nivelul procentelor de garantare prevăzut în tariful lucrărilor executate ori serviciilor prestate.
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	Pentru creanțele care nu sunt garantate de o altă persoană și care nu sunt datorate de persoane afiliate contribuabilului, ajustările pentru depreciere sunt deductibile în limita a: • 30% din valoarea creanțelor, în cazul în care creanțele sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței; Această limitare se aplică doar pentru creanțe comerciale înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024. • 100%, în cazul în care creanțele sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență.
Ajustări pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile	Sunt deductibile ajustările pentru depreciere constituite pentru situațiile în care: ① mijloacele fixe sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme; ② au fost încheiate contracte de asigurare.

Provizioane și rezerve

Provizioane și rezerve specifice

Sunt deductibile cheltuielile cu provizioanele și rezervele constituite, potrivit prevederilor legale de organizare și funcționare specifice, de către: instituții de credit, instituții financiare nebancare, societăți de asigurare și reasigurare, administratori de fonduri de pensii facultative, respectiv administratori de fonduri de pensii administrate privat, companii aeriene, contribuabili autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatarei zăcămintelor naturale sau depozitării deșeurilor etc.

Amortizarea fiscală

Metode de calcul

- Liniară.
- Degresivă.
- Accelerată (până la 50% în primul an).

Imobilizări corporale

- Clădirile – doar prin metoda liniară.
- Echipamente tehnologice și calculatoare – metoda accelerată, liniară sau degresivă.
- Orice alt mijloc fix – metoda liniară sau degresivă.
- Pentru mijloacele de transport cu cel mult 9 scaune care nu sunt utilizate exclusiv în cadrul activităților economice, cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile în limita a 1.500 RON/lună.

Amortizarea fiscală

Imobilizări necorporale

- Imobilizările necorporale (brevete, licențe, drepturile de autor, mărci comerciale) se amortizează liniar pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.
- Brevetele pot fi amortizate și prin metoda accelerată sau degresivă.
- Programele informatice achiziționate sau produse se amortizează prin metoda liniară sau degresivă, pe o perioadă de 3 ani.
- Fondul comercial nu se amortizează din punct de vedere fiscal.

Cheltuieli cu dobânzile și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic

Costurile excedentare ale îndatorării integral deductibile

Integral deductibile în perioada fiscală în care acestea sunt suportate pentru contribuabilul care este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent. De asemenea, pentru acești contribuabili sunt integral deductibile și dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar.

Cheltuieli cu dobânzile și a altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic

Costurile excedentare ale îndatorării deductibile limitat

- Nivelul deductibilității integrale a costurilor excedentare ale îndatorării - începând cu 1 ianuarie 2024 se introduce un plafon de 500.000 de euro pentru costurile excedentare aferente unor împrumuturi care sunt efectuate cu persoane afiliate și care nu finanțează achiziția/producția imobilizărilor în curs de execuție/activelor stabilite de legislație. Costurile totale excedentare ale îndatorării rezultate din tranzacții/operațiuni efectuate atât cu persoanele afiliate, cât și cu persoanele neafiliate, rămân plafonate la 1.000.000 EUR.
- Plafonul de 500.000 EUR aferent costurilor excedentare ale îndatorării efectuate cu persoane afiliate nu se aplică instituțiilor de credit -persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit - persoane juridice străine, instituțiilor financiare nebancare, sucursalelor din România ale instituțiilor financiare nebancare și întreprinderilor de investiții definite potrivit legii.
- Deductibilitate limitată de 30% din baza de calcul: profitul brut din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală, pentru costurile excedentare ale îndatorării ce depășesc plafonul de 1.000.000 EUR.
- În condițiile în care baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, diferența dintre costurile excedentare ale îndatorării și plafonul deductibil este nedeductibilă în perioada fiscală de referință și se reportează fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condiții de deducere.
- Sunt exceptate din aplicarea acestor limitări costurile excedentare ale îndatorării rezultate din împrumuturi utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung care are scopul de a furniza, de a îmbunătăți, de a opera și/sau de a menține un activ de mari dimensiuni, considerat a fi de interes public general, dacă operatorii de proiect sunt înregistrați în Uniunea Europeană.
- Dreptul de reportare al contribuabililor care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare se transferă contribuabililor nou-înființați, respectiv celor care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare.
- Dreptul de reportare al contribuabililor care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se împarte între acești contribuabili și cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă.

Regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare

Câștigul realizat din transferurile de active, de rezidență fiscală sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare, calculat ca diferența dintre prețul de piață al activelor transferate și valoarea lor fiscală, este supus unui impozit de 16%.

Dacă transferul de active, de rezidență fiscală sau de activitate economică rezultă într-o pierdere, aceasta poate fi recuperată din câștigurile realizate din operațiuni de aceeași natură realizate în următorii 5 ani de către contribuabil.

Contribuabilii care aplică prevederile de mai sus beneficiază de dreptul de eșalonare la plată pentru acest impozit, prin achitarea în tranșe pe parcursul a cinci ani, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală și dacă transferul are loc către un stat membru UE sau un stat care este parte la Acordul privind Spațiul Economic European.

Regula generală anti-abuz

În scopul calculării obligațiilor fiscale, nu se ia în considerare un demers sau o serie de demersuri care, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante, nu sunt oneste, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului urmărit prin prevederile fiscale aplicabile.

Reguli privind societățile străine controlate

O entitate sau un sediu permanent este considerată/considerat societate străină controlată (deține o participație directă sau indirectă de mai mult de 50% din drepturile de vot sau deține direct sau indirect mai mult de 50% din

capitalul entității sau are dreptul să primească mai mult de 50% din profiturile entității), aplică regulile privind societățile controlate dacă impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitatea sau sediul permanent este mai mic decât diferența dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent, calculat în conformitate cu prevederile Titlului II “Impozit pe profit” și impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitate sau de către sediul permanent.

În cazul în care o entitate sau un sediu permanent este considerată/considerat societate străină controlată contribuabilul plătitor de impozit pe profit care o controlează include în baza impozabilă, aferentă perioadei sale fiscale în cursul căreia se încheie perioada fiscală a entității controlate/sediului permanent, proporțional cu participația contribuabilului în entitate, următoarele venituri nedistribuite ale entității proporțional cu participația contribuabilului în entitate:

- dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
- redevențe sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală;
- dividende și venituri din transferul titlurilor de participare;
- venituri din leasing financiar;
- venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare;
- venituri de la societăți care le obțin din bunuri și servicii cumpărate de la întreprinderi asociate și sunt vândute acestora fără nicio valoare

Pierderile fiscale înregistrate de un sediu permanent calificat, ca entitate străină controlată se deduc doar din veniturile obținute de sediul permanent, separat, pe fiecare sursă de venit.

Pierderile neacoperite se reportează și se recuperează în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Pentru evitarea dublei impuneri, în situația în care entitatea distribuie profit contribuabilului, iar acest profit distribuit este deja inclus în veniturile impozabile ale contribuabilului, quantumul veniturilor incluse anterior în baza impozabilă a contribuabilului se deduce în perioada fiscală în care se calculează quantumul impozitului datorat pentru profitul distribuit.

Pentru evitarea dublei impuneri, în cazul în care contribuabilul cedează participația sa într-o entitate controlată sau activitatea economică desfășurată printr-un sediu permanent, iar o parte a încasărilor din cedare a fost inclusă anterior în baza impozabilă a contribuabilului, quantumul respectiv se deduce în perioada fiscală în care se calculează quantumul impozitului datorat pentru încasările respective.

Contribuabilul scade din impozitul pe profit datorat, conform convențiilor de evitare a dublei impuneri, impozitul plătit unui stat străin de către entitatea controlată/sediul său permanent.

Tratamentul neuniform al instrumentelor hibride

Tratamentul neuniform al
elementelor hibride
reperezintă o situație care
implică un contribuabil sau o
entitate, în cazul
căruia/căreia:

- o plată în temeiul unui instrument financiar conduce la o deducere fără includere;
- o plată către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților efectuate către entitatea hibridă în temeiul legislației jurisdicției în care entitatea hibridă este stabilită sau înregistrată și al legislației jurisdicției oricărei persoane care participă la entitatea hibridă respectivă;
- o plată către o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități în temeiul legislației jurisdicției în care își desfășoară activitatea entitatea respectivă;
- o plată conduce la o deducere fără includere ca urmare a unei plăți către un sediu permanent ignorat;
- o plată de către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar respectivul tratament neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății;
- o plată preconizată între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform respectiv este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; sau
- apare o dublă deducere.

În funcție de situația din care rezultă tratamentul neuniform al unor elemente hibride, contribuabilul român, aplică, după caz, una dintre următoarele reguli de ajustare:

- ① nededucerea unei plăți/cheltuieli, sau
- ② includerea plăților în veniturile sale impozabile.

Regim holding

Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul rezultatului fiscal:

Dividendele

primite de la o persoană juridică română;

Dividendele

primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, dacă la data înregistrării dividendelor primite, persoana juridică română care primește dividendele deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende, pe o perioadă neîntreruptă de minim 1 an.

Veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare și veniturile din lichidare,

în cazul participațiilor deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării, respectiv la data începerii operațiunii de lichidare, contribuabilul deține minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare pe o perioadă neîntreruptă de minim 1 an.

Veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin,

în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impunerii încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impunerii metoda scutirii.

Consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit

Prin opțiune, începând cu 1 ianuarie 2022, este posibilă consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit, adică se pot compensa profiturile fiscale ale companiilor din grup cu pierderile fiscale ale celorlalte firme deținute în comun, direct sau indirect, în proporție de cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot.

Perioada de aplicare a regimului este de cinci ani fiscali, după care opțiunea poate fi reînnoită. Cererea se depune cu cel puțin 60

de zile înainte de începerea perioadei pentru care se solicită aplicarea consolidării fiscale, sistemul urmând a se aplica începând cu anul fiscal următor depunerii cererii.

Se desemnează unul dintre membri ca persoană juridică responsabilă ce va calcula, declara și plăti impozitul pe profit pentru grup, impozit determinat prin însumarea calculelor individuale ale fiecărui membru.

Pierderile fiscale înregistrate de un membru al grupului înainte de aplicarea sistemului nu pot fi compensate la nivelul grupului. Dacă grupul se desființează după cinci ani, pierderile înregistrate și nerecuperate în perioada consolidării se recuperează de către persoana responsabilă.

IMPOZITUL MINIM PE CIFRA DE AFACERI

Începând cu anul fiscal 2024 sau cu anul fiscal modificat 2024, se introduce impozitul minim pe cifra de afaceri pentru societățile comerciale plătitoare de impozit pe profit (cu excepția altor entități precum fundații, asociații, școli/universități private, asociații de locatari etc.), în situația în care cifra de afaceri depășește 50 de milioane de euro în anul precedent celui pentru care se realizează calculul impozitului.

Aceste companii, care determină un impozit pe profit mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri, sunt obligate să plătească impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri. De asemenea, societățile care înregistrează pierderi fiscale, vor fi obligate la calculul impozitului minim pe cifra de afaceri.

Impozitul minim se calculează trimestrial/anual prin aplicarea unei cote de impozit de 1% asupra cifrei de afaceri (veniturilor totale), ajustată în minus cu:

- 1 Categoriile de venituri exceptate, precum veniturile neimpozabile, veniturile aferente costurilor stocurilor respectiv serviciilor sau imobilizărilor în curs, veniturile compensatorii sau veniturile reprezentând accizele care s-au reflectat concomitent în conturile de cheltuieli;
- 2 Investiții - valoarea imobilizărilor în curs de execuție generate de achiziția/producția de active, înregistrate în evidența contabilă începând cu data de 1 ianuarie 2024;
- 3 Amortizarea contabilă la nivelul costului istoric a activelor achiziționate/produse începând cu data de 1 ianuarie 2024, excluzându-se amortizarea contabilă a activelor menționate la punctul 2.

La stabilirea cifrei de afaceri supusă impozitării, activele luate în calcul (investiții și amortizare) sunt cele stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, iar activele eligibile trebuie să fie utilizate în activitatea economică a contribuabilului și conexe obiectului de activitate al contribuabilului.

Pentru a stabili care este impozitul mai mare, impozitul minim pe cifra de afaceri se compară cu impozitul pe profit trimestrial/anual înainte de scăderea sumelor potrivit legii, ajustat astfel:

- din acest impozit pe profit se scad sumele reprezentând sponsorizare/mecenat, alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare, precum și reducerea conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

- din acest impozit pe profit nu se scad, însă, sumele reprezentând creditul fiscal extern, impozitul pe profit scutit potrivit art. 22 și impozitul pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr. 566/2004, după caz.

Dacă se datorează impozit minim pe cifra de afaceri, din această sumă se pot scădea următoarele:

- sponsorizările la nivelul valorii minime dintre valoarea calculată prin aplicarea a 0,75% la cifra de afaceri și valoarea reprezentând 20% din impozitul pe profit.
- valoarea obținută prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei reprezentând deducerea suplimentară de 50% din cheltuielile eligibile pentru activitățile de cercetare – dezvoltare în cazul contribuabililor care aplică această facilitate
- creditul fiscal extern.

Impozitul minim pe cifra de afaceri se calculează și se plătește în aceleași termene ca și impozitul pe profit (trimestrial/anual).

Pentru contribuabilii care aleg sistemul anual cu plăți anticipate, impozitul minim pe cifra de afaceri trimestrială se compară cu plățile anticipate pentru trimestrele I, II și III, iar calculul final se face la depunerea declarației anuale de impozit pe profit (D101).

Legea include și dispoziții speciale pentru grupurile fiscale, stabilind că impozitul minim total al membrilor se compară cu impozitul pe profit datorat la nivelul grupului. De asemenea, cifra de afaceri de 50.000.000 euro se calculează de persoana juridică responsabilă prin însumarea cifrei de afaceri a membrilor grupului fiscal.

Impozitul specific sectorului de petrol și gaze naturale

Persoanele juridice cu activitate în domeniul petrolului și gazelor naturale, stabilite prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 6830/2024 datorează, un impozit specific pe cifra de afaceri, în plus față de impozitul pe profit, la o cotă de 0,5% din cifra de afaceri (anterior 1 ianuarie 2025 acest impozit era datorat doar de persoanele juridice care înregistrau o cifră de afaceri de peste 50.000.000 de euro în anul fiscal precedent).

Baza de calcul a acestui impozit este similară celei pentru impozitul minim pe cifra de afaceri menționat anterior.

Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculează, declară și se plătește trimestrial până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se face plata (pentru trimestrele I-III). Pentru trimestrul IV, plata trebuie efectuată până la data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit.

Cheltuiala cu acest impozit specific pe cifra de afaceri reprezintă cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.

Începând cu 1 ianuarie 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, încetează aplicabilitatea acestui impozit conform legislației actuale, iar contribuabilii care intră sub incidența acestui impozit, vor calcula și datora impozitul minim pe cifra de afaceri începând cu această dată.

Impozit suplimentar pentru instituțiile de credit

Pentru instituțiile de credit - companii românești și sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine, se introduce începând cu anul 2024 un impozit suplimentar pe cifra de afaceri, în plus față de impozitul pe profit.

Acesta constă într-o cotă de 2% în 2025, respectiv 1% din 2026, aplicată asupra cifrei de afaceri, care include diverse elemente precum veniturile din dobânzi, dividende, taxe și comisioane, câștiguri și pierderi din diverse surse, specific menționate în Codul fiscal.

Impozitul suplimentar pe cifra de afaceri se va datora pe 25 ale lunii următoare unui trimestru, iar pentru ultimul trimestru până în data de 25 martie inclusiv a anului următor. Impozitul pe cifra de afaceri nu este deductibil la calculul profitului impozabil.

Impozitul minim global datorat de grupurile de întreprinderi multinaționale și naționale de mari dimensiuni

Începând cu 1 ianuarie 2024 au intrat în vigoare prevederile care transpun în legislația națională obligațiile de a calcula un impozit minim global în baza prevederilor OCDE și respectiv a Directivei 2523/2022 privind asigurarea unui nivel minim de impozitare (pilonul doi).

Regulile pilonului doi sunt aplicabile grupurilor de companii de mari dimensiuni, atât naționale cât și multinaționale, mai exact cele care înregistrează o cifră de afaceri consolidată (la nivelul întregului grup) de minim 750 milioane euro, în cel puțin doi ani din cei patru anteriori anului de referință. În cazul în care grupul de companii se califică conform criteriului de nivel minim al cifrei de afaceri în sfera regulilor pilonului doi, ar trebui parcurse următoarele etape pentru a determina dacă există un potențial impozit suplimentar de plată conform noilor reguli.

1. Identificarea entităților cărora li se aplică regulile

În cazul în care grupul de companii îndeplinește cerințele minime privind cifra de afaceri, ca prim pas este necesar a se identifica tipul entităților din grup, mai exact entitățile constitutive (i.e., celor cărora li se vor aplica regulile) și respectiv dacă există entități excluse în cadrul grupului.

2. Calculul cotei efective de impozitare (ETR)

Cota efectivă de impozitare se calculează la nivel de jurisdicție (și nu la nivel de entitate), conform unei formule care are la numărător impozitele acoperite ajustate ale entităților constitutive dintr-o anumită jurisdicție ("covered taxes") și respectiv la numitor profitul net calificat al entităților constitutive din jurisdicția respectivă ("GloBE income").

Indicatorii privind impozitele acoperite ajustate și respectiv profitul net calificat se calculează pornind de la indicatori incluși în situațiile financiare consolidate ale grupului care necesită anumite ajustări fiscale.

3. Calculul impozitului suplimentar

În situația în care cota efectivă de impozitare la nivelul jurisdicției este mai mică de 15%, se procedează la calculul impozitului suplimentar care se determină în mod similar, la nivel de jurisdicție, conform formulei:

Impozit suplimentar = procent impozit suplimentar x profit excedentar

Procentul impozitului suplimentar este diferența pozitivă în puncte procentuale între cota minimă de impozitare (15%) și cota efectivă de impozitare calculată la nivel de jurisdicție.

Baza de impozitare este reprezentată de profitul excedentar calculat ca diferență între profitul net calificat (GloBE income) și excluderea profitului pentru activitățile cu substanță economică (SBIE). SBIE reprezintă în fapt o excludere din profiturile totale a unei entități care are în vedere profiturile de rutină ale unei companii, indicator care se calculează în baza unei formule care ia în considerare numărul de angajați și respectiv activele imobilizate dintr-o anumită jurisdicție.

4. Alocarea impozitului suplimentar

Există trei metode prin care acest impozit suplimentar se poate alocă unei anumite jurisdicții, ordinea de aplicare a acestora fiind:

1 Impozitul suplimentar național calificat (QDMTT – Qualified Domestic Minimum Top Up Tax).

QDMTT reprezintă o opțiune pe care anumite state, inclusiv România, au implementat-o în legislația națională, conform căreia impozitul suplimentar se calculează și se plătește în jurisdicția în care se află entitățile impozitate la un nivel redus (unde cota efectivă de impozitare este mai mică de 15%). Sistemul de calcul al impozitului suplimentar național calificat urmărește îndeaproape principiile din regulile GloBE și se aplică entităților constitutive din grup aflate în jurisdicția care aplică QDMTT.

QDMTT se aplică în România începând cu 1 ianuarie 2024.

2 Impozitul suplimentar în temeiul regulii de includere a veniturilor (IIR – Income Inclusion Rule).

Conform acestei reguli, impozitul suplimentar se calculează și se plătește în jurisdicția societății mamă finală (UPE) sau a societății mamă intermediare (IPE), pentru jurisdicția în care se află entitățile impozitate la un nivel redus.

IIR se aplică în România începând cu 1 ianuarie 2024.

3 Impozitul suplimentar în temeiul regulii a profiturilor subimpozitate (UTPR – Undertaxed Profits Rule).

Reprezintă regula de rezervă de calcul și colectare a impozitului suplimentar, în condițiile în care acesta nu a fost colectat prin metodele anterior menționate. Impozitul suplimentar aferent unei jurisdicții impozitate la un nivel redus se va alocă prin UTPR tuturor jurisdicțiilor care aplică regulile GloBE printr-o cheie de alocare care ia în considerare numărul angajaților și valoarea activelor imobilizate dintr-o jurisdicție raportate la total număr angajați și total active imobilizate din jurisdicțiile care aplică regulile GloBE.

În România, acest impozit se va datora sub forma unui impozit suplimentar. UTPR se aplică în România începând cu 1 ianuarie 2025.

5.

Obligații de raportare

Declararea și plata impozitului suplimentar

Orice entitate constitutivă are obligația de a depune o declarație informativă privind impozitul suplimentar calculat la nivelul grupului (GIR – Global Income Return), mai puțin în cazul în care această declarație este depusă fie de societatea mamă finală, fie de o altă entitate desemnată din grup, atât timp cât există un acord privind stabilirea autorității competente încheiat între jurisdicția entității care depune declarația și jurisdicția entității constitutive.

GIR se va depune în termen de 15 luni de la încheierea exercițiului financiar, mai puțin pentru primul an de aplicare, pentru care termenul este de 18 luni de la închiderea exercițiului financiar.

Declararea și plata impozitului suplimentar național

Acesta se va declara și plăti de către entitățile constitutive cu sediul în România în mod similar, în 15 luni de la finalul exercițiului financiar (18 luni pentru primul exercițiu financiar).

Regimuri de protecție

Întrucât este universal acceptat faptul că regulile pilonului doi sunt foarte complexe și în unele cazuri ar genera poveri administrative excesive anumitor grupuri de companii sau jurisdicțiilor cu un risc fiscal scăzut, OCDE a adoptat unele regimuri de protecție. Au fost agreeate astfel anumite măsuri de simplificare care sunt tranzitorii (i.e., regimul de protecție tranzitoriu Country by Country Reporting, regimul de protecție tranzitoriu UTPR) precum și regimuri de protecție permanente (regimul de protecție QDMTT).

IMPOZIT PE VENITURILE MICROÎNTREPRINDERILOR

Sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este , în prezent, opțional pentru persoanele juridice române. Acesta se aplică în anul 2025 entităților care au înregistrat ociră de afaceri la 31 decembrie 2024 care nu depășește echivalentul în RON a 250.000 EUR. Începând cu 1 ianuarie 2026, plafonul va fi redus la echivalentul în RON a 100.000 EUR.

Plafonul de 250.000 EUR privind veniturile realizate se calculează de la 1 ianuarie 2025 luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, astfel cum sunt definite potrivit prevederilor Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare.

Condiții de îndeplinit pentru ca societățile să poată opta pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv:

- Să aibă cel puțin un salariat cu normă întreagă;
- Are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice acest impozit;
- Să nu se afle în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii
- Să depună în termen situațiile financiare anuale.

În cazul în care, în cursul unui an fiscal, o microîntreprindere nu mai îndeplinește una dintre condițiile de mai sus, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție.

Următoarele activități nu intră sub incidența impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

- Domeniul bancar;
- Domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv activități de intermediere cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări, definiți potrivit legii, care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale;
- Domeniul jocurilor de noroc;
- Activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Cotele de impozitare sunt:

- 1 % din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și nu desfășoară activități care corespund anumitor coduri CAEN specific prevăzute în Codul fiscal ce se referă, în principal, la domeniul IT, HoReCa, servicii juridice și servicii medicale.
- 3% din cifra de afaceri pentru microîntreprinderile care realizează venituri peste 60.000 euro sau desfășoară activități corespunzând codurilor CAEN menționate mai sus.

IMPOZITUL SPECIAL PE BUNURILE IMOBILE ȘI MOBILE DE VALOARE MARE

Impozitul special se aplică începând cu 1 ianuarie 2024 asupra proprietăților imobiliare și vehiculelor de valoare mare în România, după cum urmează:

- persoanele fizice care au în proprietate (inclusiv proprietate comună) clădiri rezidențiale situate în România a căror valoare impozabilă depășește 2.500.000 lei (aproximativ 500.000 euro) sunt impozitate cu 0,3% pe diferența dintre valoarea impozabilă a clădirii rezidențiale și plafonul de 2.500.000 lei. Acest impozit se declară și se plătește până la data de 30 aprilie inclusiv a anului pentru care se datorează impozitul.
- persoanele fizice și persoanele juridice care au în proprietate autoturisme care trebuie înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei (aproximativ 75.000 euro). Obligația se stabilește prin aplicarea unei cote de 0,3% asupra diferenței dintre valoarea de achiziție și plafonul de 375.000 lei. Acest impozit se declară și se plătește până la data de 31 decembrie inclusiv a anului pentru care se datorează impozitul.

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți

Impozitul cu reținere la sursă se aplică în general veniturilor obținute din România de către nerezidenți, precum:

- 1 Dividende;
- 2 Dobânzi;
- 3 Redevențe;
- 4 Comisioane;
- 5 Venituri din servicii de management sau de consultanță (indiferent de locul unde sunt prestate);
- 6 Venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- 7 Venituri din profesii independente desfășurate în România de către nerezidenți, altfel decât prin intermediul unui sediu permanent (medic, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare);
- 8 Venituri din activități sportive și de divertisment desfășurate în România¹;
- 9 Venituri din premii acordate la concursuri organizate în România;

- 10 Venituri obținute la jocurile de noroc practicate în România;
- 11 Venituri realizate de nerezidenți din lichidarea unui rezident;
- 12 Venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident.

Cote de impozitare (pentru nerezidenți)

- 16% cota standard de impozitare;
- 10% pentru veniturile obținute de persoane fizice rezidente într-un stat membru sau într-un stat cu care România are încheiat un tratat de evitare a dublei impuneri;
- 10% pentru veniturile din dividende;
- 50% cota majorată de impozitare².

¹ Nerezidenții (persoane fizice sau juridice) care obțin venituri din activități sportive sau de divertisment desfășurate în România au posibilitatea de a se înregistra fiscal în România și a plăti impozit pe profit/venit pentru venitul net obținut din aceste activități, prin deducerea cheltuielilor înregistrate în acest scop; în caz contrar, impozitul pe veniturile nerezidenților se aplică asupra venitului brut.

² Aplicabilă în cazul în care veniturile sunt plătite către un stat cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații și veniturile sunt plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale conform art. 11 alin. (3) din Codul Fiscal.

Directive UE

Prevederile Directivei privind regimul fiscal comun aplicabil societăților-mamă și filialelor acestora și ale Directivei privind impozitarea dobânzilor și redevențelor sunt integral aplicabile în România:

Dividende

Pot fi scutite potrivit prevederilor Directivei societate-mamă/filială, cu condiția unei dețineri de cel puțin 10% din titlurile de participare pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 1 an care se încheie la data plății dividendului.

Dobânzi/Redevențe

Pot fi scutite potrivit prevederilor Directivei privind dobânzile și redevențele, cu condiția deținerii directe a cel puțin 25% din titlurile de participare, pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani.

Convenții de evitare a dublei impuneri

Datorită unei vaste rețele de convenții de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, veniturile nerezidenților pot fi impozitate cu o cotă redusă sau scutite, cu anumite condiții, cum ar fi prezentarea certificatului de rezidență fiscală. Următoarele țări au încheiat convenții de evitare a dublei impuneri cu România.

Africa de Sud	Egipt	Japonia	San Marino
Albania	Elveția	Kuweit	Singapore
Algeria	Emiratele Arabe	Letonia	Siria
Arabia Saudită	Unite	LibanKazahstan	Slovacia
Armenia	Estonia	Liechtenstein ³	Slovenia
Australia	Etiopia	Lituania	Spania
Austria	Federația Rusă	Luxemburg	Sri Lanka
Azerbaidjan	(suspendată)	Macedonia	Statele Unite ale Americii
Bangladesh	Filipine	Malaiezia	Sudan
Belarus (suspendată)	Finlanda	Malta	Suedia
Belgia	Franța	Marea Britanie	Tadjikistan
Bosnia-Herțegovina	Georgia	Maroc	Thailanda
Bulgaria	Germania	Mexic	Tunisia
Canada	Grecia	Moldova	Turcia
Cehia	Hong Kong	Namibia	Turkmenistan
China	India	Nigeria	Ucraina
Cipru	Indonezia	Norvegia	Ungaria
Coreea de Nord	Iordania	Olanda	Uruguay
Coreea de Sud	Iran	Pakistan	Uzbekistan
Croația	Irlanda	Polonia	Vietnam
Danemarca	Islanda	Portugalia	Zambia
Ecuador	Israel	Qatar	
	Italia	R. F. Iugoslavia (se aplică în Serbia și Muntenegru)	

Pe data de 10 ianuarie 2022 România a ratificat Convenția multilaterală de modificare a tratatelor de evitare a dublei impuneri semnată la 7 iunie 2017 la Paris. Principalul obiectiv al acestei Convenții este de a aduce modificări în cadrul Convențiilor de evitare a dublei impuneri menționate mai sus pentru eliminarea unor potențiale situații de evitare a taxării de care contribuabilii ar fi putut beneficia în statele implicate. În România prevederile Convenției multilaterale produc efecte începând cu 1 ianuarie 2024.

³ Această convenție de evitare a dublei impuneri intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025.

IMPOZIT PE VENIT

Rata standard a impozitului pe venit este de 10%, cu câteva variații, după cum se menționează mai jos.

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
Dividende	10%	Venit impozabil = venit brut
Câștiguri de capital	10%	În cazul transferurilor/operațiunilor efectuate prin intermediari care nu sunt rezidenți fiscali români sau nerezidenți care nu au în România un sediu permanent ce are calitatea de intermediar
Câștiguri de capital	Cote progresive	În cazul transferurilor/operațiunilor efectuate prin intermediari care sunt rezidenți fiscali români sau nerezidenți care au în România un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, în funcție de perioada de deținere 3% (pentru deținere mai mica de 365 zile) 1% (pentru deținere mai mare de 365 zile)
Vânzări proprietăți imobiliare	Cote progresive	3% pentru proprietățile deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv; 1% pentru imobilele deținute o perioadă mai mare de 3
Jocuri de noroc	Cote progresive	3% pana la 10.000 lei inclusiv; 300 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000 si până la 66.750, inclusiv. 11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750⁴
Activități independente (inclusiv agricultură, silvicultură, piscicultură)	10%	- Veniturile din profesii liberale se impun în sistem real (venit brut - cheltuieli deductibile). - Veniturile din comerț/servicii se impun pe bază de normă de venit sau, prin opțiune, în sistem real.

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
Activități sportive	10%	Venit impozabil = venit brut – contribuția de asigurări sociale de sănătate Impozitul se reține la sursă de către plătitorul de venit la momentul plății.
Drepturi de proprietate intelectuală ⁵	10%	- Venit impozabil = venit brut - 40% * venit brut - Venit impozabil = venit brut – cheltuieli deductibile, în cazul în care contribuabilul a optat pentru determinarea venitului în sistem real.
Salarii	10%	Venit impozabil = venit brut ⁶ , mai puțin: - contribuții sociale obligatorii; - deducere personală acordată pentru luna respectivă⁷; - cotizația sindicală plătită în luna respectivă; - contribuțiile la fondurile de pensii facultative, conform legii, în limita a 400 EUR/an/persoană, suportate de angajați; - primele de asigurare voluntară de sănătate și cheltuielile cu serviciile medicale sub formă de abonamente în limita a 400 EUR/an/persoană, suportate de angajați; - contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, conform condițiilor prevăzute de Codul Fiscal, suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual.

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
Venituri din cedarea folosinței bunurilor	10%	Venit impozabil = venit brut – 20% cotă forfetară
Pensii	10%	Sumă neimpozabilă: 3.000 RON/lună Venit impozabil = venit brut - 3.000 RON/lună
Investiții – dobânzi	10%	Venit impozabil = venit brut
Investiții – câștiguri de capital	10%	Venit impozabil = venit net ⁸
Alte surse	10%	Venit impozabil = venit brut/net ⁹

⁴ Sunt neimpozabile veniturile din premii sub 600 RON și veniturile obținute din cazinouri, cluburi de poker, slot-machine și lozuri sub 66.750 RON.

⁵ Plătitorii de venit au obligația reținerii la sursă a impozitului.

⁶ Anumite sume (ex. diurne, indemnizații acordate potrivit legii, cheltuieli în scop de afaceri, etc.) nu intră în componența venitului brut.

⁷ Deducerea personală se acordă persoanelor fizice care au un total venit brut. de până la 2.000 de lei peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului (la data emiterii documentului este 6.050 RON). Valoarea deducerii personale se calculează ca procent din valoarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna de realizare a venitului, în funcție de valoarea venitului obținut și numărul de persoane în întreținere, degresiv conform tabelului publicat la art. 77 din Codul Fiscal. Astfel angajații pot beneficia de deducere personală cuprinsă între 0.50% (dacă nu sunt persoane în întreținere și valoarea venitului brut lunar se apropie de valoarea maxima pentru care se aplică deducerea) și maxim 45% din valoarea salariului minim pe economie (dacă angajaul are patru sau mai multe persoane în întreținere și valoarea venitului brut lunar se apropie de salariul minim pe economie).

⁸ În cazul câștigurilor de capital, câștigul/pierderea se determină ca diferență pozitivă/negativă realizată între prețul de vânzare și valoarea fiscală, reprezentată de valoare nominală a acestora. Comisioanele băncii/brokerului se pot în baza documentelor justificative. Pierderile obținute din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, efectuate prin intermediari rezidenți fiscali români, nu se reportează și nu se compensează, acestea reprezentând pierderi definitive ale contribuabilului.

⁹ Impozitul pe venit datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil. În cazul veniturilor obținute din cesiuni de creanță, veniturile reprezintă sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plățile efectuate, aferente fiecărei operațiuni în parte, indiferent de momentul efectuării plății, evidențiate în baza documentelor justificative. În cazul veniturilor obținute din transferul de monedă virtuală, baza impozabilă este determinată ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției. Câștigul sub nivelul a 200 RON/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 RON.

CONTRIBUȚII SOCIALE

Venituri din salarii

Contribuții sociale		
Angajat		Angajator
Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Asigurări sociale (CAS)	Contribuția asiguratorie pentru muncă
10%	25%	2.25%

Alte categorii de venituri

Sursa de venit	Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Asigurări sociale (CAS)
Activități independente (inclusiv agricultură, activități sportive, silvicultură, piscicultură)	10% ¹⁰	25% ¹¹
Drepturi de proprietate intelectuală ¹²	10% ¹³	25% ¹¹

¹⁰ Contribuția de asigurări sociale de sănătate este datorată la nivelul venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, dar nu mai mult de nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară. Contribuția de asigurări sociale de sănătate este datorată la nivelul de 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, dacă venitul net anual realizat/brut este mai mic de 6 salarii minime brute pe țară, și persoana fizică nu a obținut venituri din salarii și asimilate salariilor pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile.

Alte categorii de venituri

Sursa de venit	Asigurări sociale de sănătate (CASS)	Asigurări sociale (CAS)
Chirii	10% ¹³	-
Investiții (inclusiv dividende)	10% ¹³	-
Vânzări proprietăți imobiliare	-	-
Jocuri de noroc	-	-
Alte surse	10% ¹³	-

¹¹ Contribuția de asigurări sociale se datorează, după cum urmează: a) în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CAS o reprezintă nivelul de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, și b) în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CAS o reprezintă nivelul de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară (i.e. salariul minim brut pe țară pentru anul 2024 este de 3.300 RON; ; salariul minim brut pe țară valabil pentru anul 2025 este 4.050 RON. În cazul veniturilor care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii minime brute, persoanele fizice pot opta pentru plata CAS pentru anul curent la nivelul de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară.

¹² Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, precum și pentru persoanele care au calitatea de pensionari, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se mai datorează.

¹³ Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează de către persoanele care realizează venituri anuale cumulate cel puțin egale cu 6 salarii de bază minime brute pe țară din una sau mai multe surse de venituri, precum chirii, investiții, alte venituri, etc., după cum urmează: a) în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 și până la 12 salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CASS o reprezintă nivelul de 6 salarii minime brute pe țară; b) în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și până la 24 salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CASS o reprezintă nivelul de 12 salarii minime brute pe țară; și c) în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară, baza de calcul al CASS o reprezintă nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară (i.e. salariul minim brut pe țară valabil pentru anul 2024 este de 3.300 RON; salariul minim brut pe țară valabil pentru anul 2025 este 4.050 RON).

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Cotele TVA

- 19% - cota standard;
- 9%:
 - Alimente cu unele excepții legate de produsele cu adaos de zahăr;
 - medicamente de uz uman și veterinar, apa pentru irigații în agricultură, servicii de alimentare cu apă și de canalizare, livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și unele categorii de prestări de servicii specifice sectorului agricol.
- serviciile de restaurant și catering, cazarea în cadrul sectorului hotelier;
- livrarea locuințelor către persoane fizice ca parte a politicii sociale¹⁴;
- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, precum și panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete (aplicabile și clădirilor public¹⁵);
- accesul la bălciuri, parcuri de distracții, parcuri recreative¹⁶, târguri, expoziții, cinematografe;
- 5%:
 - livrările de manuale școlare, reviste (indiferent de format – fizic și/sau pe cale electronică);
 - livrarea de lemne de foc, livrarea de energie termică în sezonul rece pentru unele categorii de consumatori;
 - accesul la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice.

¹⁴ Rata redusă limitată la o proprietate.

¹⁵ Cu unele excluderi

¹⁶ Cod CAEN 9321 sau 9329

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Perioada fiscală	• Lunar, dacă cifra de afaceri anuală este superioară plafonului de 100.000 de EUR¹⁷ sau există achiziții intracomunitare de bunuri. • Trimestrial, dacă cifra de afaceri anuală este inferioară plafonului de 100.000 de EUR sau dacă nu se realizează achiziții intracomunitare de bunuri. • Semestrial / anual, în anumite situații (este necesară aprobarea autorităților fiscale).
Depunerea decontului de TVA (300)	Se depune până pe 25 a lunii următoare perioadei de raportare. Se depune chiar dacă nu există tranzacții de raportat.
Depunerea declarației recapitulative (390)	Se depune doar electronic lunar până pe 25 a lunii următoare lunii de raportare. Nu se depune dacă nu există tranzacții de raportat.
Depunerea declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (394)	Se depune până pe 30 a lunii următoare perioadei de raportare. Se depune chiar dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.
Depunerea declarației Intrastat	Lunar, până pe data de 15 a lunii următoare unei luni calendaristice în care a avut loc mișcarea bunurilor. Depunerea este necesară doar dacă introducerile intracomunitare de bunuri >1.000.000 RON și/sau ieșirile intracomunitare de bunuri > 1.000.000 RON.

¹⁷ Echivalentul în RON se determină pe baza cursului de schimb comunicat de BNR valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Întreprinderile mici	Înregistrarea în scopuri de TVA este opțională pentru întreprinderi cu cifra de afaceri anuală inferioară plafonului de 300.000 RON (88.500 EUR la cursul de schimb de la data aderării). Nu a fost publicată nicio legislație referitoare la Directiva 2020/285¹⁸.
Limitarea dreptului de deducere a TVA	Dreptul de deducere a TVA pentru achiziția, întreținerea și reparațiile vehiculelor rutiere motorizate (inclusiv servicii de leasing și închiriere) este limitat la 50%, în situațiile când vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice. Deducere limitată și pentru achiziția de apartamente în clădiri rezidențiale (încă supusă obținerii derogării de la UE) dacă nu sunt utilizate în scopuri comerciale.
TVA nedeductibilă	Băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care sunt destinate revânzării sau pentru prestări de servicii.
Sistemul TVA la încasare	
Facturare	E-factura în tranzacțiile B2B. Începând cu 01.01.2025, se extinde utilizarea sistemului de facturare electronică și pentru tranzacțiile între afaceri și consumatorii finali (B2C). În consecință, toate persoanele impozabile care emit facturi către consumatori vor trebui să le raporteze în sistemul RO e-Factura.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Declarația SAF-T

Începând cu 01.01.2025, raportarea va fi obligatorie pentru toate categoriile de contribuabili.

Unitățile de cult, asociațiile de proprietari și persoanele juridice fără scop patrimonial, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale, persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ, asociațiile familiale, societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată și cabinetele individuale de avocat, societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale, cabinetele medicale individuale sunt exceptate de la depunerea declarației D-406 SAF-T.

E-transport

Obligație de raportare a transporturilor pentru unele categorii de tranzacții.

Bunuri cu risc fiscal ridicat

Legume și fructe, încălțăminte și îmbrăcăminte, băuturi, unele materiale de construcții, construcții noi, unele produse feroase.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte:

Transferul de active în cazul operațiunilor de divizare/fuziune

Transferurile de active în cadrul operațiunilor de divizare/fuziune nu intră în sfera de aplicare a TVA, fără a mai face obiectul restricțiilor specifice transferurilor de active în cadrul altor operațiuni decât cele de divizare/fuziune; de asemenea, primitorul activelor trebuie să fie stabilit în România. În cazul divizării, se preia soldul TVA de plată/de rambursat sau dreptul de rambursare aferent, în mod proporțional cu cotele alocate din patrimoniul persoanei divizate.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte:

Dreptul de deducere pentru contribuabilii declarați inactivi

Contribuabilii care efectuează achiziții de la contribuabili declarați inactivi își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate pe perioada inactivității doar după reînregistrarea furnizorului în scopuri de TVA.

Contribuabilii declarați inactivi care desfășoară activități economice în această perioadă își pot exercita dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate pe perioada inactivității după reînregistrarea în scopuri de TVA.

Ajustarea TVA pentru bunurile de capital

Ajustarea taxei pentru bunurile de capital se va efectua anual, în cadrul perioadei de ajustare, pentru 1/5 sau 1/20 din taxa aferentă achiziției, fabricării, construcției bunurilor respective, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Prin excepție, în cazul livrării bunurilor de capital în regim de scutire, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă.

Ajustare bază de impozitare

Suma impozabilă a TVA poate fi redusă dacă valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu poate fi colectată ca urmare a deschiderii procedurii de faliment a beneficiarului sau ca urmare a implementării unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o hotărâre judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Baza de impozitare pentru tranzacțiile cu persoane fizice poate fi, de asemenea, ajustată în anumite condiții.

Începând cu 2024, restricția de a ajusta baza doar pentru reducerile acordate direct clienților a fost eliminată.

¹⁸ Subject to certain thresholds

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte:

Amânarea plății TVA în vamă la importul de bunuri

Ca regulă generală, TVA aferentă importurilor se plătește la autoritățile vamale și se deduce prin decontul de TVA.

Companiile nu vor mai fi obligate la plata TVA (aplicându-se taxare inversă) către autoritățile vamale dacă respectă una din condițiile de mai jos:

- importul se declară prin procedura vamală centralizată
- depunerea unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului;
- dețin certificat de amânare de la plata TVA în vamă- au efectuat importuri în valoare de cel puțin 50 milioane RON, în ultimele 6 luni calendaristice.

Nu se datorează TVA în vamă pentru bunurile pentru care se aplică măsurile de simplificare (taxare inversă menționată mai jos) cum ar fi: cereale și plante tehnice, deșeuri, material lemnos, telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate, console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Grup fiscal unic

Operațiunile desfășurate între membrii grupului fiscal unic sunt incluse în sfera de aplicare a TVA. Cu toate acestea, acest sistem permite întocmirea unui decont consolidat la nivelul grupului, putând genera o eventuală optimizare a sumei TVA de plată.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte:

Dobânzi pentru acordarea cu întârziere a rambursării TVA

În cazul în care rambursarea TVA se face cu întârziere, contribuabilii au posibilitatea de a solicita dobânzi de întârziere(0.02% pe zi).

Măsuri de simplificare

Dacă atât furnizorul, cât și clientul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, taxare inversă se aplică pentru livrarea de:

- deșeuri feroase și neferoase, deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;
- masă lemnoasă și materiale lemnoase;
- clădiri, părți de clădire și terenuri de orice fel, supusă regimului de taxare obligatoriu sau prin opțiune;
- cereale și plante tehnice (pentru unele categorii);
- transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră;
- energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România;
- transferul de certificate verzi;
- telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate, console de jocuri, tablete PC și laptopuri¹⁹.

Brexit

Persoanele stabilite în UK care trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România trebuie să-și desemneze un reprezentant fiscal român.

¹⁹ În anumite condiții

Accize

Produse supuse accizelor armonizate:

- alcool și băuturi alcoolice;
- tutun prelucrat;
- produse energetice (de ex. benzina cu sau fără plumb, motorină, kerosen, gaz petrolier lichefiat, gaze naturale, etc.) și electricitate.

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul producerii/extracției acestora pe teritoriul UE sau la momentul importului acestora pe teritoriul UE. Exigibilitatea accizelor intervine în momentul eliberării pentru consum. Pentru tutunul prelucrat, pentru produsele intermediare și alcoolul etilic, cu anumite excepții, există obligația marcării acestora.

Producerea bunurilor accizabile presupune autorizarea ca antrepozit fiscal. În antrepozitul fiscal de producție este interzisă vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile (cu excepțiile prevăzute de lege).

Pot fi constituite și antrepozite de depozitare pentru produsele energetice și tutunul prelucrat, precum și pentru alcoolul etilic și băuturile alcoolice, iar accizele devin exigibile la momentul ieșirii produselor din antrepozit.

În cazul operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice – benzină, motorină, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și în cazul celor care distribuie și comercializează angro băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat care nu dețin un antrepozit fiscal, aceste

activități pot fi desfășurate după obținerea atestatului pentru distribuție și comercializare angro/en-detail a produselor menționate anterior. Operatorii economici autorizați pentru distribuție și comercializare angro fără depozitare băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice și care eliberează pentru consum din cadrul unui antrepozit fiscal produse accizabile, ca urmare a modificărilor legislative din anul 2024, au obligații suplimentare, cum ar fi obligația depunerii la autoritatea competentă a unei declarații pe propria răspundere privind cantitatea de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum, precum și obligația instruirii unei garanție de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o elibereze pentru consum.

Operatorii economici care vor să achiziționeze intracomunitar produse accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor au nevoie de autorizația de destinar înregistrat. În anul 2024, s-a introdus în legislație și noțiunea de destinar înregistrat care prezintă risc fiscal ridicat, care are obligații suplimentare, cum ar fi instituirea unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor

aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o primească.

În plus față de accizele armonizate menționate mai sus, România aplică accize nearmonizate pentru:

- produse care conțin tutun, destinate inhalării fără ardere;
- lichide cu sau fără nicotină, destinate inhalării fără ardere;
- produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină;
- băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este cuprins între 5 g-8 g/100 ml;
- băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este peste 8 g/100 ml.
- produse cu nicotină, care nu conțin tutun, destinate consumului pe cale orală prezentate sub formă de pulbere sau particule sau în orice combinație a formelor respective, comercializate în porții ambalate în pliculețe.

De regulă, termenul de plată a accizelor este până la data de 25 a lunii următoare celei în care

accizele devin exigibile. Cu toate acestea, în cazul livrării de motorină, benzină, kerosen și GPL, precum și anumite categorii de alcool și tutun (modificare legislativă adoptată în anul 2024) poate fi realizată doar cu condiția ca furnizorul sau clientul în numele furnizorului, să dețină documentul prin care se confirmă plata accizei aferente produselor ce urmează să fie furnizate.

Excepții sau scutiri pot fi aplicabile în cazul anumitor utilizări specifice a produselor accizabile, cum ar fi: produsele energetice și energia electrică utilizate în procesele mineralogice sau pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.

Nivelul accizelor se actualizează anual cu creșterea prețurilor de consum din ultimele 12 luni, calculată în luna septembrie a anului anterior celui de aplicare. Nivelul accizelor actualizat se publică pe site-ul Ministerului de Finanțe nu mai târziu de 31 decembrie a fiecărui an pentru anul următor. Prin excepție de la această regulă, pentru bere, vinuri, băuturi fermentate, produse intermediare și alcool etilic s-a reglementat în vederea asigurării predictibilității fiscale nivelul accizelor pentru 2025 și 2026, iar pentru țigarete, tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete, țigări și țigări de foi și alte tutunuri de fumat s-a prevăzut în Codul fiscal un nivel al accizelor specific pentru perioada 1 ianuarie 2024 - 31 martie 2025 inclusiv.



Bunurile unionale pot circula liber între România și celelalte state membre, acestea nefăcând subiectul controalelor și taxelor vamale.

Ca stat membru al Uniunii Europene, România aplică legislația vamală unională, precum și Tariful Vamal Comun și măsurile comerciale ale UE la import și export.

Cu excepția anumitor produse agricole, pentru care sunt aplicabile anumite taxe specifice, taxele vamale sunt stabilite, de regulă, ca procent din valoarea în vamă (ad valorem), procent cuprins în general între 0 și 22%.

Valoarea în vamă este determinată în conformitate cu prevederile legislației unionale, principala metodă utilizată în acest scop fiind "metoda valorii de tranzacție" (adică prețul plătit sau de plătit pentru bunurile de evaluat).

Regimurile vamale speciale aplicate în cadrul Uniunii Europene (cum ar fi perfecționarea activă, perfecționarea pasivă, tranzitul intern sau extern, zona liberă, antrepozitarea vamală, destinația finală sau admiterea temporară) pot fi aplicate, de asemenea, în România.

În prezent, sunt aplicabile Codul Vamal Unional (Regulamentul (CEE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Unional, împreună cu Actul de Implementare (Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2015/2447 al Comisiei) și Actul de Delegare a Codului Vamal Unional (Regulamentul delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/2446).

Acestea cuprind reglementări importante, precum:

- 1 Definirea unor termeni și concepte precum: sediul permanent al afacerii, deținătorul bunurilor, procedura de autoevaluare („self-assessment”), care presupune posibilitatea ca autoritățile vamale să transfere către operatorii economici o parte din atribuțiile care îi revin în mod tradițional, de exemplu anumite controale sau determinarea / calculul drepturilor vamale, definiția exportatorului etc.
- 2 Regimurile vamale care constau în punerea în liberă circulație, exportul și regimurile speciale, acestea din urmă fiind tranzitul, depozitarea (antrepozitarea vamală și zone libere), utilizarea specifică (admiterea temporară și destinația finală) și prelucrare (perfecționare activă și perfecționare pasivă);
- 3 Statutul de AEO, care deși nu este obligatoriu, prin îndeplinirea criteriilor/condițiilor de autorizare AEO se pot obține numeroase facilități vamale.

În plus față de regulamentele unionale menționate anterior, este aplicabilă în continuare și legislația națională, respectiv Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

CBAM - Mecanismul de Ajustare a Carbonului la Frontieră

Companiile importatoare de produse considerate poluante – cum ar fi cimentul, fierul și oțelul, aluminiul, hidrogenul, electricitatea și îngrășămintele – sunt vizate, începând cu anul 2024, de noi obligații, reglementate la nivel european de Regulamentul privind instituirea unui mecanism de ajustare a carbonului la frontieră – „CBAM” („Carbon Border Adjustment Mechanism”).

Regulamentul se aplică tuturor operatorilor economici stabiliți în UE care importă mărfuri clasificate în una dintre categoriile menționate mai sus și le pun în liberă circulație pe teritoriul UE. De asemenea, se aplică și în cazul bunurilor rezultate din regimul vamal de perfecționare activă. În cazul importurilor efectuate de companii nestabilite în UE, obligațiile revin reprezentantului indirect care a efectuat formalitățile vamale de import. Identificarea exactă a produselor vizate de noile obligații este bazată pe clasificarea tarifară a mărfurilor (codul NC)

Regulamentul CBAM a intrat în vigoare în mai 2023 și prevede o perioadă de tranziție începând cu octombrie 2023 până în decembrie 2025. În această perioadă, importatorii au obligația de a se înregistra în Registrul Tranzitoriu CBAM și de a raporta trimestrial produsele importate vizate de regulament, în termen de cel mult o lună de la sfârșitul trimestrului respectiv. În raportările trimestriale CBAM trebuie declarate mai multe date, precum cantitatea și tipul de produse importate care intră sub incidența CBAM, țara de origine a acestora, nivelul emisiilor de carbon asociate producției lor - emisii directe, emisiile indirecte, prețul carbonului plătit într-o țară de origine pentru emisiile încorporate în mărfurile importate, precum și alte date suplimentare în funcție de categoria produsului importat.

De la începutul anului 2025, declaranții CBAM vor putea solicita statutul de „declarant CBAM autorizat” prin intermediul Registrului CBAM. Acest statut va deveni obligatoriu începând cu 1 ianuarie 2026 pentru importul pe teritoriul vamal al UE de mărfuri ce intra sub incidența CBAM.

Impozite și taxe pe proprietate

Impozite și taxe locale

Cele mai uzuale impozite și taxe datorate autorităților locale sunt impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și impozitul pe mijloacele de transport. Acestea sunt datorate anual, de către proprietar la data de 31 decembrie a anului anterior și se plătesc în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv. Dacă impozitul este plătit integral în avans, înainte de 31 martie, se poate acorda o reducere de până la 10% din impozit.

Impozitul pe clădiri (pentru persoane juridice)	- Clădiri rezidențiale – 0,08% - 0,2% din valoarea impozabilă a clădirii; - Clădiri nerezidențiale – 0,2% - 1,3% din valoarea impozabilă; - Clădiri cu destinație mixtă – însumarea impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial cu impozitul calculat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial. Pentru clădirile utilizate pentru activități din domeniul agricol, cota este de 0.4% din valoarea impozabilă. Valoarea impozabilă se determină, în general, pe baza unui raport de evaluare în scopuri fiscale, întocmit de către un evaluator. În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 5 ani anteriori anului de referință, cota impozitului pe clădiri este 5%.
Impozitul pe teren	O sumă fixă per mp, în funcție de suprafața terenului, rangul localității în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosință a terenului.
Impozitul pe mijloacele de transport	Impozitare progresivă în funcție de capacitatea cilindrică (fracțiuni de 200 cm³) și în funcție de tipul de vehicul.

Transferul proprietăților imobiliare

În cazul transferului de proprietăți imobiliare (terenuri și clădiri) de către persoanele juridice, nu sunt aplicabile taxe sau impozite specifice pentru transfer. Sunt însă aplicabile onorarii notariale și tarife de înregistrare a dreptului de proprietate în cartea funciară care, cumulate, pot reprezenta aproximativ 1% din valoarea proprietății transferate.

Reguli specifice au fost introduse începând cu 2020 pentru vânzarea de terenuri agricole din extravilan care, în anumite condiții, ar putea atrage obligația de plată a unui impozit de 80% aplicat asupra diferenței dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare sau asupra diferenței de valoare a terenurilor conform grilei notariale.

Impozitul pe construcții

- Începând cu 1 ianuarie 2025 se reintroduce impozitul care vizează construcțiile din grupa 1 conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.
- Impozitul se determină prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii construcțiilor aflate în patrimoniul contribuabililor la 31 decembrie a anului precedent, din care se scade valoarea clădirilor pentru care se plătește deja impozit pe clădiri.
- Plata impozitului se face în două tranșe egale, cu termenele la 30 iunie și 31 octombrie.

Contribuții la fondul pentru mediu

Cele mai importante contribuții la Fondul pentru mediu sunt datorate în România pentru:

- 1 Ambalajele aferente bunurilor introduse pe piața românească de către companiile care produc și vând în România produce ambalate, care achiziționează sau importă din alte state membre ale UE bunuri ambalate, supraambalează produse ambalate individual în vederea revânzării/redistribuirii, precum și care introduc pe piața națională ambalaje de desfacere și de către companiile care dau spre închiriere ambalaje. Contribuțiile sunt aplicate la diferența dintre obiectivele legale anuale de reciclare/valorificare și cantitățile de deșeuri de ambalaje care intră în instalații de reciclare și/sau instalații de valorificare. Aceste obiective se pot îndeplini prin încheierea unui contract cu o organizație autorizată pentru a prelua răspunderea extinsă a producătorului sau în mod individual, însă doar prin reciclarea/valorificarea deșeurilor de ambalaje aferente produselor proprii;
- 2 Anvelopele introduse pe piața națională pentru diferența dintre cantitățile aferente obiectivelor minime de gestionare și cantitățile efectiv gestionate;
- 3 Substanțe periculoase pentru mediu;
- 4 Uleiurile introduse pe piața românească;
- 5 Emisiile de poluanți în atmosferă, provenind de la surse fixe (de exemplu fabrici, centrale electrice), care depind de tipul de poluant;

- 6 Pungile de transport, indiferent dacă acestea au mâner sau nu, cu excepția celor fabricate din materialele care respectă cerințele SR EN 13432:2002. Comercializarea pe piața națională a pungilor de transport din plastic subțire și foarte subțire cu mâner este interzisă începând cu anul 2019;
- 7 Vânzarea tuturor tipurilor de deșeuri;
- 8 Contribuția pentru economia circulară încasată de la proprietarii sau, după caz, administratorii de depozite pentru deșeurile municipale, deșeuri din construcții și desființări, destinate a fi eliminate prin depozitare;
- 9 Echipamentele electrice și electronice (EEE) și baterii și acumulatori portabili (B&A) introduse pe piața națională pentru diferența dintre cantitățile aferente ratelor minime de colectare și cantitățile efectiv colectate.

Din aprilie 2021, cu scopul de a reduce cantitățile de plastic de unica folosință au fost introduse restricții cu privire la introducerea pe piață a anumitor produse cum ar fi paiele de băut, bețișoarele de urechi, tacâmurile sau farfuriile din plastic, etc.

De asemenea, începând cu 30 noiembrie 2023, sistemul de garanție-returnare (SGR) a devenit funcțional și în România, sistem care presupune faptul că circulația ambalajelor reutilizabile între operatorii economici și între operatorii economici și consumatorul final se face cu plata unei garanții în cuantum de 0,5 lei/ambalaj. Sunt vizate de aceste prevederi ambalajele primare reutilizabile, cu volume cuprinse între 0,1 l și 3 l, utilizate pentru produse destinate consumului populației (apă, băuturi răcoritoare, bere, cidru, vin, băuturi spirtoase etc.).

Facilități Fiscale

Sponsorizare și/sau mecenat

Impozit pe profit

Pentru cheltuielile cu sponsorizarea și/sau mecenat companiile pot beneficia de credit fiscal (deducere din impozitul pe profit datorat), în limita valorii minime dintre:

- 0,75% din cifra de afaceri și
- 20% din impozitul pe profit datorat.

În cazul sponsorizărilor efectuate către entități persoane juridice fără scop lucrativ, inclusiv unități de cult, sumele aferente acestora se scad din impozitul pe profit datorat, în limitele prevăzute de lege, doar dacă beneficiarul sponsorizării este înscris, la data încheierii contractului, în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Registrul se organizează de ANAF, este public și se afișează pe site-ul acesteia.

- Se aplică următoarele reguli fiscale în ceea ce privește sponsorizările acordate de contribuabili: Dacă sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar nu depășesc plafonul menționat mai sus, pentru diferența

pozitivă, contribuabilul poate dispune de redirectionarea impozitului pe profit pentru efectuarea de sponsorizări sau acte de mecenat, în același termen cu data depunerii declarației anuale de impozit pe profit. Plățile sumelor redirectionate vor fi efectuate de către organul fiscal competent, la care s-a depus formularul de redirectionare.

- Dacă sponsorizările efectuate în timpul unui exercițiu financiar depășesc plafonul menționat mai sus, acestea nu se mai reportează în următorii ani consecutivi, ultimele sume reportabile și utilizabile în viitor sunt cele aferente anului 2021.

Facilități pentru susținerea învățământului profesional și tehnic, precum și a învățământului dual preuniversitar și universitar

Deducerea cheltuielilor efectuate cu pregătirea teoretică și/sau practică a elevilor în cadrul învățământului profesional și tehnic, precum și a învățământului dual preuniversitar și universitar potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale, inclusiv amortizarea mijloacelor fixe sau investițiilor utilizate în acest sens.

Profitul investit în susținerea învățământului profesional-dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor este scutit de impozit pe profit.

Scutirea profitului reinvestit

Profitul reinvestit în echipamentele tehnologice, active utilizate în activitatea de producție și procesare, activele reprezentând re tehnologizare, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare (și programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice produse/achiziționate și puse în funcțiune în perioada fiscală relevantă.

De asemenea, profitul investit în susținerea învățământului profesional-dual prin asigurarea pregătirii practice și formării de calitate a elevilor este scutit de impozit.

Pentru aceste active nu poate fi aplicată metoda amortizării accelerate. De asemenea, contribuabilii au obligația să le păstreze în patrimoniu cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata lor de utilizare economică potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. În caz contrar, impozitul pe profit se recalculează și se stabilesc dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele respective.

Măsuri fiscale de stimulare a menținerii/ creșterii capitalurilor proprii

În vederea stimulării menținerii/creșterii capitalurilor proprii în perioada 2021-2025, sunt reglementate anumite reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în funcție de un nivel pozitiv și o evoluție crescătoare a capitalurilor proprii în perioada anterior menționată. În contextul îndeplinirii condițiilor, reducerile de impozit pot varia între 2% și 15% asupra impozitului datorat.

În vederea aplicării acestei facilități, toți contribuabilii beneficiază de prorogarea termenului pentru declarația anuală de impozit pe profit / declarația aferentă trimestrului IV în cazul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor până la 25 iunie inclusiv a anului următor. Același termen este aplicabil și pentru plata obligațiilor fiscale aferente.

În cazul plătitorilor de impozit pe profit care au optat pentru un an fiscal modificat, termenul pentru declarația anuală de impozit pe profit se prorogă până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat.

Deducere fiscală pentru cursurile auto de conducere defensivă

Legislația prevede posibilitatea deducerii contravalorii cursurilor auto de conducere defensivă din impozitul pe venit sau din impozitul pe profit, în funcție de condițiile stabilite de lege.

Inovare, cercetare-dezvoltare – scutire de impozit pentru salarii

Sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele fizice, pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare definită conform Ordonanței Guvernului 57/2002, și care sunt incluse în echipa unui proiect de cercetare-dezvoltare și inovare, în condițiile legii.

Inovare, cercetare-dezvoltare – deducere impozit pe profit

Deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități; deducerea suplimentară se calculează trimestrial/anual.

Stimulentele fiscale se acordă, cu respectarea legislației în materia ajutorului de stat, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate în scopul obținerii de rezultate ale cercetării, valorificabile de către contribuabil, activități efectuate atât pe teritoriul național, cât și în statele membre ale Uniunii Europene sau în statele care aparțin Spațiului Economic European.

Activitățile de cercetare-dezvoltare eligibile pentru acordarea deducerii suplimentare la determinarea rezultatului fiscal trebuie să fie din categoriile

activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică, relevante pentru activitatea desfășurată de către contribuabili.

Stimulentele fiscale se acordă separat pentru activitățile de cercetare-dezvoltare din fiecare proiect desfășurat.

În plus societățile care desfășoară doar activități de inovare, cercetare-dezvoltare sunt scutite de la plata impozitului în primii 10 ani de activitate.

Începând cu 1 ianuarie 2023, marii contribuabili au obligația de a solicita certificarea activității de către un expert înscris în Registrul național al experților pentru certificarea activității de cercetare-dezvoltare.

Din anul 2024, contribuabilii care platesc impozit minim pe cifra de afaceri pot să scadă din impozitul datorat valoarea obținută prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei reprezentând deducerea suplimentară de 50% din cheltuielile eligibile pentru activitățile de cercetare – dezvoltare.

Tichete cadou

Scutirea de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii a cadourilor și tichetelor cadou oferite de angajatori salariaților și copiilor minori ai acestora cu ocazia Paștelui, zilei de 1 iunie sau Crăciunului și a celor oferite salariatelor cu ocazia zilei de 8 martie, în măsura în care valoarea acestora, pentru fiecare persoană și pentru fiecare ocazie, nu depășește suma de 300 RON.

Tichete de masă și vouchere de vacanță

Scutirea de la plata contribuției individuale de pensie și a contribuției asigurătorie în muncă a tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță, acordate conform legii.

Tichete de creșă și tichetele culturale

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii a tichetelor de creșă și tichetelor culturale acordate conform legii.

Servicii turistice și/sau de tratament, pe perioada concediului²⁰

Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă, este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale, în limita unui câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate. Cheltuiala angajatorului este deductibilă la calculul rezultatului fiscal în cadrul limitei de deductibilitate pentru cheltuielile sociale (5% din cheltuielile cu salariile). Acesta beneficiază nu poate fi cumulat cu vouchere de vacanță.

Prestațiile suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate²⁰

Prestațiile suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate sunt neimpozabile din perspectiva impozitului pe venit și nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația de delegare/detașare, prin hotărâre a Guvernului, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice.

Contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii²⁰

Contravaloarea hranei acordate de către angajator pentru angajații proprii acordată conform prevederilor contractului de muncă sau regulamentului intern, este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale în limita valorii unui tichet de masă/zi/angajat, exclusiv zilele în care angajații lucrează în regim de telemuncă sau muncă la domiciliu sau se află în concediu de odihnă/medical/delegare. Prin hrană se înțelege hrana preparată în unități proprii sau achiziționată de la unități specializate. Tratamentul fiscal favorabil nu se aplică salariaților care beneficiază de tichete de masă.

Cazarea și contravaloarea chiriei pentru angajații proprii²⁰

Cazarea și contravaloarea chiriei pentru angajații proprii este neimpozabilă din perspectiva impozitului pe venit și nu este cuprinsă în baza lunară de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale într-o limită lunară de 20% din salariul minim pe economie, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute de Codul Fiscal.

Utilizarea în scop personal a mașinilor de companie

Avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cotă de 50% la calculul impozitului pe profit, sunt venituri asimilate salariilor neimpozabile și nu sunt supuse calculării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a cheltuielilor privind utilizarea în scop personal a mașinilor de companie, utilizate mixt (50-50) de către companii ce aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor sau impozitul specific unor activități.

²⁰ (*) Începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, s-a introdus un nou plafon cu privire la veniturile neimpozabile pe care le pot acorda angajatorii. Astfel, aceste beneficii acordate lunar de către angajator angajaților proprii, sunt exceptate de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, cumulate, în limita lunară de 33% din salariu de bază al angajatului

Testarea epidemiologică și / sau vaccinarea angajaților

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a cheltuielilor cu testarea epidemiologică și / sau vaccinarea angajaților pentru împiedicarea răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea angajaților și cea publică.

Educația timpurie a copiilor angajaților²⁰

Scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit a sumelor plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților în limita a 1.500 RON/lună/copil.

Contribuții la fonduri de pensii facultative²⁰

Scutire de la plata impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii a contribuțiilor la un fond de pensii facultative conform Legii 204/2006, suportate de angajator pentru angajații proprii, respectiv plătite în scopul personal al contribuabilului (în cazul activităților independente), în limita a 400 EUR anual pentru fiecare persoană.

Prime de asigurare voluntară de sănătate²⁰

Scutire de la plata impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii a primelor de asigurare voluntară de sănătate suportate de angajator pentru angajații proprii, respectiv plătite în scopul personal al contribuabilului (în cazul activităților independente), în limita a 400 EUR anual pentru fiecare persoană.

Servicii de fitness/sport²⁰

Contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, conform condițiilor prevăzute de Codul Fiscal, suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană, sunt exceptate de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale.

Angajare

Stimulente acordate pentru angajarea șomerilor; stimulente specifice pentru încadrarea în muncă a anumitor categorii sociale (de exemplu, tineri absolvenți, șomeri care sunt părinți unici susținători ai familiilor monoparentale, șomeri care îndeplinesc, conform legii, condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau pensia pentru limită de vârstă, persoane cu handicap, studenți angajați pe perioada vacanțelor). Stimulentele sunt acordate cu condiția îndeplinirii anumitor criterii prevăzute de lege.

Taxe locale

Autoritățile locale pot acorda scutiri de la plata impozitului pe terenuri și clădiri, cu respectarea legislației europene în domeniul ajutorului de stat.

²⁰ (*) Începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2023, s-a introdus un nou plafon cu privire la veniturile neimpozabile pe care le pot acorda angajatorii. Astfel, aceste beneficii acordate lunar de către angajator angajaților proprii, sunt exceptate de la plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, cumulate, în limita lunară de 33% din salariu de bază al angajatului



Prețuri de transfer

Conform legislației din România, o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică, în cazul unei dețineri directe sau indirecte de minim 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot. De asemenea, două persoane pot fi afiliate pe baza controlului economic.

Tranzacțiile derulate între persoane afiliate (inclusiv între persoane juridice române) trebuie să respecte principiul valorii de piață și trebuie documentate din perspectiva prețurilor de transfer.

Ca regulă generală, societățile afiliate parte din grupuri fiscale au obligația de pregătire a raportului de prețuri de transfer și pentru tranzacțiile derulate cu membrii grupului fiscal.

Începând cu anul 2016, contribuabilii mari ale căror tranzacții cu persoane afiliate depășesc anumite praguri de semnificație, au obligația să pregătească anual dosarul prețurilor de transfer, până la termenul legal de depunere a declarației anuale privind impozitul pe profit. În acest caz, termenul legal pentru prezentarea documentației la solicitarea scrisă a autorităților fiscale este de maxim 10 zile de la data solicitării. Contribuabilii mari ale căror tranzacții cu persoane afiliate nu depășesc aceste praguri de semnificație, precum și restul contribuabililor, în cazul în care tranzacțiile acestora cu persoane afiliate depășesc anumite praguri de semnificație (diferite de cele de mai sus), au obligația să prezinte dosarul prețurilor de transfer în cadrul inspecțiilor fiscale, la solicitarea scrisă a inspectorilor fiscali. În acest caz, termenul pentru prezentarea documentației este între 30 și 60 de zile, cu posibilitatea de prelungire cu cel mult 30 de zile.

Chiar dacă România nu este membră a OCDE, liniile directoare ale OCDE privind prețurile de transfer sunt, în principiu, recunoscute de legislația din România privind prețurile de transfer. Însă legislația din România conține și o serie de prevederi specifice în materie prețuri de transfer, care prevalează și care sunt atent urmărite de către autoritățile fiscale în cadrul controalelor fiscale privind prețurile de transfer.

Din punct de vedere al documentării prețurilor de transfer, conceptele Masterfile (Masterfile) și documentație locală (Countryfile) au fost implementate în esență în legislația din România.

Acordurile de Preț în Avans („APA”) și Procedura Amiabilă („MAP”) sunt, de asemenea, concepte introduse în legislația românească menite să ajute contribuabilii în prevenirea/reducerea unor eventuale implicații neprevăzute ale prețurilor de transfer.

Legislația prevede obligații de depunere a raportului pentru fiecare țară în parte (Country by Country report, în limba engleză), respectiv de notificare a identității și rezidenței entității raportoare (în funcție de calitatea și rolul societății românești în cadrul grupului) pentru societățile care fac parte din grupuri multinaționale ale căror venituri consolidate depășesc 750 milioane Euro. Aceste obligații sunt generate de transpunerea prevederilor Directivei UE 881/2016 în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, măsură ce urmează recomandările Acțiunii BEPS 13 emise de OCDE. În cazul în care societatea mamă are sediul în afara Uniunii Europene, în anumite condiții, există obligativitatea depunerii raportului și în România. Amenzile pentru nedepunere în termen sau pentru depunere cu informații incomplete sunt semnificative.

Pe 7 septembrie 2022, a fost publicată legislația care implementează Directiva Uniunii Europene legată de Raportarea Publică pentru fiecare țară în parte (Public Country by Country report, în limba engleză), care se va aplica pentru anii financiari care încep la sau după 1 ianuarie 2023, România fiind astfel una dintre statele membre care au optat pentru adoptarea timpurie a reglementării. Legislația se aplică grupurilor cu o cifră de afaceri netă consolidată care depășește 3,7 miliarde RON (echivalentul a aproximativ 747,5 milioane Euro) pentru ultimii 2 ani financiari consecutivi. Prevederile Directivei și ale legislației locale solicită grupurilor multinaționale care au activități în UE (și depășesc pragurile menționate mai sus) să publice anumite informații legate de activitatea lor din punct de vedere fiscal. În cazul în care societatea mamă are sediul în afara Uniunii Europene, în anumite condiții, există obligativitatea publicării raportului în România, dacă societatea din România se califică ca filială mare / mijlocie, conform reglementărilor contabile.

Procedură Fiscală

Comunicarea documentelor emise de ANAF

Începând cu data de 3 septembrie 2022, comunicarea documentelor emise de ANAF are loc doar prin intermediul sistemelor de comunicare electronice de transmitere la distanță care se realizează prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV).

Soluționarea cererilor

Termenul legal pentru soluționarea de către autoritățile fiscale a cererilor depuse de către contribuabili este, în general, de 45 de zile. Acest termen se poate prelungi totuși, până la 6 luni, în situații speciale.

De asemenea, este posibilă obținerea de soluții fiscale individuale anticipate (SFIA) sau acorduri de preț în avans (APA). Obiectul cererii pentru emiterea unei SFIA este limitat la o singură situație fiscală de fapt viitoare și o singură obligație fiscală principală. Nerezidenții care depun cereri de SFIA plătesc o taxă de emitere de 5.000 de Euro. Termenul legal pentru emiterea SFIA este de până la 6 luni, iar pentru emiterea APA termenul este de 12 luni în cazul unui acord unilateral, respectiv de 18 luni, în cazul unui acord bilateral sau multilateral.

Termenul de prescripție

Termenul de prescripție pentru obligațiile fiscale este de 5 ani și începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală. Cu toate acestea, în cazul în care obligațiile rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală, termenul de prescripție poate fi extins la 10 ani de la data săvârșirii infracțiunii. Termenul de prescripție se suspendă pe durata inspecției fiscale.

Dobânzi și penalități de întârziere

În prezent, este aplicabilă o combinație de dobânzi și penalități de întârziere:

- 1 **Dobânzi** de **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere la plată.
- 2 **Penalități** de **0,01%** pentru fiecare zi de întârziere la plată.

Penalitățile de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Pentru obligațiile fiscale principale născute începând cu data de 1 ianuarie 2016 nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite prin decizie de impunere de organul de inspecție fiscală, se aplică **penalități de nedeclarare** în valoare de **0,08%** pe zi, în locul penalităților de întârziere de 0,01% și al eventualelor sancțiuni contravenționale pentru nedepunerea declarațiilor fiscale (nu înlătură și obligația plății dobânzilor de întârziere de 0,02% pe zi).

În cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilul are dreptul de a solicita dobândă în termen de 5 ani. Termenul de prescripție a acestui drept începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care au fost stinse prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilului, anularea actului administrativ fiscal a devenit definitivă, respectiv restituirea a fost admisă definitiv.



Obligații de raportare a tranzacțiilor cu beneficii fiscale (DAC6)

Certificarea declarațiilor fiscale

Certificarea declarațiilor fiscale de către un consultant fiscal (membru al Camerei Consultanților Fiscali din România) este opțională, însă poate prezenta un avantaj pentru companii, în condițiile în care certificarea declarațiilor constituie unul dintre criteriile utilizate de autoritățile fiscale în analiza de risc efectuată în vederea selecției contribuabililor pentru inspecția fiscală.

Încadrarea contribuabililor pe niveluri de risc

În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedurile de administrare se realizează în funcție de clasa/subclasa de risc fiscal în care sunt încadrați contribuabilii ca urmare a analizei de risc efectuată de organul fiscal.

Contribuabilii se încadrează în trei clase principale de risc:

- 1 contribuabili cu risc fiscal mic;
- 2 contribuabili cu risc fiscal mediu;
- 3 contribuabili cu risc fiscal ridicat.

Criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal sunt următoarele:

- 1 criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- 2 criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- 3 criterii cu privire la nivelul de declarare;
- 4 criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.

Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului, pe care o publică pe site-ul propriu. 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. La cererea scrisă a contribuabilului organul fiscal va comunica clasa/subclasa de risc fiscal în care acesta se află, prin orice mijloc de comunicare care asigură dovada primirii informației, exceptându-se cazurile în care obiective de interes general justifică restrângerea accesului la această informație.

Inspecția fiscală

Începând cu anul 2023, inspecțiile fiscale vor avea loc, ca regulă, la sediul organului de inspecție fiscală. Prin excepție și numai la inițiativa organului de inspecție fiscală sau la solicitarea motivată a contribuabilului, inspecția fiscală se poate desfășura în spațiile de lucru ale contribuabilului.

Durata de efectuare a inspecției fiscale la firmele nerezidente este de maximum 180 de zile.

Din 2023, se introduce posibilitatea contribuabilului de a solicita emiterea deciziei de impunere provizorie după împlinirea a jumătate din durata legală de efectuare a inspecției fiscale în situația în care acesta nu a fost informat de către organul de inspecție fiscală cu privire la finalizarea unei perioade fiscale și a unui tip de obligație fiscală.

Prevederile Directivei Europene privind raportarea tranzacțiilor cu beneficii fiscale (cunoscută sub denumirea “DAC6” sau “MDR – Mandatory Reporting Standard”) au fost implementate în legislația românească în februarie 2020. Raportarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data punerii la dispoziție în vederea (i)

implementării sau (ii) pregătirii pentru implementare sau de la momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a respectivului aranjament.

Termenul de 30 de zile pentru raportarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile a început să curgă de la 1

ianuarie 2021, inclusiv pentru aranjamentele raportabile pentru care primul pas în implementare a fost făcut în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020. Raportarea conform regulilor DAC6 a presupus și raportarea tranzacțiilor retroactive (i.e. care au avut loc între 25 iunie 2018 și 30 iunie 2020), termenul pentru acestea fiind 28 februarie 2021. În cazul aranjamentelor comercializabile, intermediarul întocmește la fiecare 3 luni un raport prin care furnizează ANAF informațiile noi sau actualizate care fac obiectul raportării, devenite disponibile de la depunerea ultimului raport.

Astfel, intermediarii și contribuabilii din România sunt obligați să raporteze autorităților fiscale (ANAF) informații privind orice tranzacție transfrontalieră care îndeplinește criteriile specific menționate de Directivă. Ulterior, ANAF va transmite informația primită

Statelor Membre („SM”) implicate prin intermediul schimbului automat de informații.

Un intermediar este obligat să raporteze informațiile către ANAF dacă are prezență în România (rezidență, sediu permanent, constituire sau reglementare de legea română sau apartenență în asociații profesionale).

Un intermediar poate fi scutit de obligația raportării dacă deține dovada că aceleași informații au fost deja raportate de un alt intermediar. Acesta trebuie să poată demonstra că informațiile aflate în posesia sa se regăsesc în raportul depus de celelalte entități raportoare și trebuie să prezinte la solicitarea ANAF următoarele:

[copia informațiilor care au fost raportate autorităților fiscale din alt SM, inclusiv numărul și data sub care a fost înregistrată raportarea;](#)

[confirmarea scrisă referitoare la codul de identificare al aranjamentului alocat de alt SM.](#)

Intermediarii care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional sunt obligați să raporteze informațiile către ANAF doar dacă primesc acordul în scris din partea contribuabilului în acest sens.

În lipsa unui acord scris de la contribuabil, intermediarul trebuie să îi notifice în scris pe ceilalți intermediari (dacă se cunoaște acest lucru) sau chiar pe contribuabili (în cazul în care nu există alți intermediari) că obligația raportării le revine.

Atunci când nu sunt implicați intermediari sau când aceștia au obligația legală de a păstra secretul profesional, obligația raportării se mută în sarcina contribuabilului.

În cazul în care nu se vor îndeplini obligațiile de raportare în conformitate cu prezentele prevederi, se vor aplica următoarele amenzi:

[între 20.000 lei și 100.000 lei – pentru intermediari și contribuabili – pentru neraportare sau raportare cu întârziere a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării;](#)

[între 5.000 lei și 30.000 lei - pentru intermediarii care fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional – pentru neîndeplinirea obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant.](#)

Clarificări suplimentare au fost aduse prin [Ghidul de aplicare a prevederilor DAC6](#), publicat pe site-ul ANAF.

MDR



Obligații pentru operatorii de platforme digitale

(DAC7)

Începând cu 1 ianuarie 2023, operatorii de platforme digitale au obligația de raporta către ANAF informații despre vânzătorii activi pe platformele lor. Noua obligație vine odată cu implementarea regulilor DAC7, ce își propune să combată evaziunea, și să ofere o dimensiune veniturilor generate prin intermediul platformelor digitale.

Platformă poate însemna orice software, inclusiv un site web sau o parte a unui site web, aplicații (inclusiv aplicații

mobile), care sunt accesibile utilizatorilor și care permit vânzătorilor să fie conectați cu alți utilizatori. Definiția platformei digitale exclude software care permite exclusiv procesarea plăților, listarea sau promovarea unei activități, redirecționarea sau transferarea utilizatorilor către alte site-uri.

Categoriile de servicii digitale care ar putea intra în scopul analizei DAC7 ar fi platformele de tipul marketplace în care se pun la dispoziție o gamă largă de produse și servicii (cum ar fi

îmbrăcăminte, bunuri de larg consum, mobilă, electronice, electrocasnice, etc), platformele pentru servicii de închiriere mașini (așa-numitele platforme de car sharing), platformele pentru servicii de catering, dar și aplicații de live streaming prin care se pot accesa diverse evenimente în baza unor sume plătite de utilizatori, furnizorii de cursuri online acreditate sau platformele digitale de închiriere în regim hotelier.

De asemenea, și un operator de platforme digitale non-UE (operator de platforme terț) are obligația de a se înregistra și de a raporta informații conform regulilor DAC7, atât timp cât activitatea supusă raportării se realizează în Uniunea Europeană. Acesta are la dispoziție și opțiunea de a se înregistra într-un singur stat membru.

În categoria vânzătorilor raportabili intră vânzătorii care sunt înregistrați în platformă în timpul perioadei de raportare, indiferent dacă sunt persoane fizice sau entități, având în vedere utilizarea pe scară largă a acestor platforme digitale. Există, totuși, anumite categorii de vânzători excluși, cum ar fi entitățile guvernamentale, cele listate pe piețe reglementate, cele pentru care un operator de platformă a facilitat

peste 2.000 închirieri de bunuri imobile sau cele facilitate prin intermediul platformei care nu au depășit pragul de 2.000 euro într-un an calendaristic.

Raportarea informațiilor către autoritățile fiscale se va face anual, până la data de 31 ianuarie a anului următor celui în care vânzătorul a fost identificat în platformă. Primul termen de raportare a fost 31 ianuarie 2024 și a inclus informațiile aferente anului 2023.

Amenzile pentru neconformare sunt semnificative, stabilite în general în intervalul 20.000 lei și 100.000 lei însă pot exista și alte restricții cu impact inclusiv asupra activității comerciale desfășurate (cum ar fi cazul în care un vânzător nu comunică informațiile necesare nici după primirea a două atenționări transmise ulterior solicitării inițiale, dar nu înainte de expirarea unui termen de 60 de zile de la solicitarea inițială, situație în care operatorul de platformă închide contul vânzătorului și nu îi permite acestuia să se înregistreze din nou pe platformă sau reține plata contraprestației către vânzător atât timp cât vânzătorul nu comunică informațiile solicitate).

Reglementări Contabile

Reglementările contabile românești sunt conforme cu directivele europene în domeniu (reglementările aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 implementează prevederile Directivei 2013/34/UE). Deși sistemul contabil românesc se bazează în mare măsură pe principiile și normele prevăzute de Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), există în continuare diferențe, iar impactul acestora asupra situațiilor financiare ale companiilor variază de la o industrie la alta.

Instituțiile de credit care își desfășoară activitatea în România, inclusiv sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine și sucursalele din străinătate ale instituțiilor de credit persoane juridice române, precum și societățile listate, au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) ca bază a contabilității și cadru unic de raportare financiară.

În general, anul financiar corespunde anului calendaristic, însă atât persoanele juridice române, cât și sucursalele unei societăți străine (cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, precum și a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară), pot opta pentru un an financiar diferit de anul calendaristic. Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Ordinul Ministrului Finanțelor 4164/2024, reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale cât și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice

1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se adaugă o nouă directivă la nivelul Reglementarilor Contabile privind situațiile financiare individuale și situațiilor financiare consolidate la punctul 2, lit. d., Directiva delegată (UE) 2023/2.775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, din 21 decembrie 2023.

Efectele prezentului ordin se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2024. În cazul entăților raportoare care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, noile criterii se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2024.

Microentitățile sunt entități care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- 1 totalul activelor: 2.250.000 lei (anterior 1.500.000 lei);
- 2 cifra de afaceri netă: 4.500.000 lei (anterior 3.000.000 lei);
- 3 numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

Aceste entități întocmesc situații financiare prescurtate. Microentitățile nu au obligația elaborării notelor explicative la situațiile financiare anuale, însă vor prezenta informații cu privire la politicile contabile adoptate.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Entitățile mici sunt entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- 1 totalul activelor: 25.000.000 lei (anterior 17.500.000 lei);
- 2 cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei (anterior 35.000.000 lei);
- 3 numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Aceste entități întocmesc situații financiare anuale care cuprind bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere extins și note explicative la situațiile financiare anuale. Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Entitățile mijlocii și mari sunt entități care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime, și anume:

- 1 totalul activelor: 25.000.000 lei (anterior 17.500.000 lei);
- 2 Cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei (anterior 35.000.000 lei);
- 3 numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Aceste entități, precum și entitățile de interes public trebuie să prezinte situații financiare extinse care includ, de asemenea, informații privind plățile către Guvern și alte informații specifice solicitate de Ministerul Finanțelor Publice.

Auditarea situațiilor financiare anuale este obligatorie pentru entitățile de interes public și pentru companiile care depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime pentru două exerciții financiare consecutive:

- 1 totalul activelor > 16.000.000 RON;
- 2 cifra de afaceri netă > 32.000.000 RON;
- 3 numărul mediu de salariați în cursul anului financiar > 50.

Entitățile care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor o declarație nefinanciară conținând informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită.

Totodată, societățile care la data situațiilor financiare anuale ale anului precedent depășesc Cifra de Afaceri de 1.000.000 euro, echivalent în lei la curs valabil la data încheierii anului financiar (publicat de Banca Națională a României) , au obligația de a întocmi și depune Raportări Contabile Semestriale pentru anul în curs.

De asemenea, au fost aduse modificări și asupra criteriilor de mărime pentru grupurile de societăți constituite din societăți-mamă și filiale care urmează să fie incluse în consolidare, după cum sunt prezentate mai jos:

Grupurile mici și mijlocii sunt grupurile incluse în consolidare și care, pe baza consolidată, la data bilanțului societății-mamă, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii:

- 1 total active 125.000.000 lei (anterior 105.000.000 lei);
- 2 cifră de afaceri netă 250.000.000 lei (anterior 210.000.000);
- 3 numărul mediu de salariați 250 (rămâne neschimbat);

Grupurile mari sunt grupurile incluse în consolidare și care, pe baza consolidată, la data bilanțului societății-mamă depășesc limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii:

- 1 total active 125.000.000 lei (anterior 105.000.000 lei);
- 2 cifră de afaceri netă 250.000.000 lei (anterior 210.000.000);
- 3 numărul mediu de salariați 250 (rămâne neschimbat).

Determinarea valorii criteriilor de mărime prevăzute la nivelul grupurilor de societăți se bazează doar pe indicatorii corespunzători societății-mamă și filialelor cuprinse în consolidare. La stabilirea criteriilor de mărime, societatea-mamă poate să nu ia în considerare filialele pe care intenționează să le excludă din consolidare.

Modificări au fost aduse și asupra Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Prin urmare, se adaugă o nouă directivă prin care Ordinul 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară transpune Directiva delegată (UE) 2023/2775 a Comisiei din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de mărime pentru microîntreprinderi și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, din 21 decembrie 2023, după cum urmează:

Entitățile prevăzute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară de către unele entități cu capital de stat și entitățile rezultate din reorganizarea persoanelor juridice cuprinse în anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară de către unele entități cu capital de stat sunt denumite entități mijlocii și mari dacă la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- 1 total active 25.000.000 lei (anterior 17.500.000 lei);
- 2 cifră de afaceri netă 50.000.000 lei (anterior 35.000.000 lei);
- 3 numărul mediu de salariați 50 (rămâne neschimbat).

Societățile-mamă ale unui grup sunt denumite grupuri mari dacă, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

- 1 total active 125.000.000 lei (fata de 105.000.000 lei);
- 2 cifră de afaceri netă 250.000.000 lei (210.000.000 lei);
- 3 numărul mediu de salariați 250 (rămâne neschimbat).

Raportarea privind Durabilitatea

Ordinul 85/2024 aduce modificări și completări semnificative reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 precum și reglementărilor contabile conforme cu IFRS aprobate prin OMFP 2844/2016, în ce privește raportarea privind durabilitatea.

Prevederile Ordinului se aplică etapizat, după cum urmează:

Se raportează în 2025 pentru anul 2024

Entitățile mijlocii și mari de interes public ce depășesc, la data bilanțului, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;

Entitățile de interes public, care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, ce depășesc, la data bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar;

Se raportează în 2026 pentru anul 2025

Entități mijlocii și mari, care nu sunt entități de interes public;

Entități care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, fără a fi entități de interes public;

Se raportează în 2027 pentru anul 2026

Entități cotate pe o piață reglementată, ce nu depășesc criteriile de mărime aplicabile pentru raportările privind durabilitatea aferente anilor 2024 și 2025;

Se raportează în 2029 pentru anul 2028

Filialele sau sucursale care au sediul în România ale căror societăți-mamă finale sunt reglementate de dreptul unei țări terțe, sub condiția anumitor criterii de mărime.

Atunci când sunt îndeplinite anumite condiții, entitățile care sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor în Uniunea Europeană sau într-o țară terță pot fi scutite de la obligația de pregătire separată a raportării privind durabilitatea în România.

Termene de depunere a situațiilor financiare anuale:

O.U.G 138/2024 aduce modificări Legii contabilității nr. 82/1991, si anume:

Devine obligatorie întocmirea lunară a balanței de verificare.

Fixarea unor termene unitare până la care entitățile pot depune situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale, astfel:

31 mai, respectiv 30 aprilie a exercițiului financiar următor celui de raportare, în funcție de categoria entității raportoare, pentru depunerea situațiilor financiare anuale;

31 mai a exercițiului financiar următor celui de raportare, pentru depunerea raportărilor contabile anuale, inclusiv pentru entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;

Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, depun situațiile financiare anuale în termen de 150 zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar ales;

- SRL și SA -> 31 mai 2025
- ONG -> 30 aprilie 2025
- Societati aflate in proces de lichidare -> 90 zile de la incheierii anului calendaristic

Societatile care nu desfasurat activitate economica de la data infiintarii, depun o declaratie de inactivitate in 60 zile de la data data incheierii anului financiar.

De asemenea, O.U.G 138/2024 aduce clarificări privind persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare anuale, respectiv raportările contabile, astfel se semnează de către:

- reprezentantul legal al societății;
- precum și de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată potrivit legii.

Începând cu data de 1 ianuarie 2026, formularele din sfera raportării situațiilor financiare, rapoartele de situații financiare, notele, precum și alte documente care însoțesc situațiile financiare la instituțiile publice se transmit exclusiv în format electronic.

Termene de arhivare documente

Începând cu luna ianuarie 2023, utilizatorii de sisteme informatice de prelucrare automată a datelor, au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate pentru o perioadă de 5 ani începând cu 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar. Astfel, termenul general de păstrare a documentelor justificative, a statelor de salarii, a registrelor contabile obligatorii, a memoriei fiscale a caselor de marcat și a registrului special este de 5 ani, calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.

Excepție fac situațiile financiare anuale si interimare, acestea având ca termen de păstrare 10 ani de la data încheierii anului financiar.

Termenul si regulile de arhivare pentru documentele e-Factura

Sistemul RO e-Factura atribuie automat fiecărei factură încărcate un număr de identificare unic, utilizat ca referință în cadrul proceselor și operațiunilor specifice sistemului.

Sistemul RO e-Factura va efectua validarea facturilor electronice și va aplica semnătura Ministerului de Finanțe (sigiliu).

Regulile actuale privind perioada de arhivare a documentelor raman valabile și pentru e-Factura

Facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție.

În cazul în care societățile optează să arhiveze facturile electronice, trebuie să se asigure că păstrează fișierele XML sigilate de Ministerul Finanțelor. Altfel, dacă se optează pentru arhivarea facturilor în copie printată, trebuie să păstreze numărul unic ANAF.

De menționat este că păstrarea documentelor în sistemul ANAF se realizează pentru 60 zile, după această perioadă fiind arhivate.

Contabilizarea dividendelor interimare

Contabilizarea de către entități a sumelor primite ca urmare a distribuirii interimare a dividendelor în cursul exercițiului financiar, se realizează folosind contul 467 „Datorii aferente distribuirilor interimare de dividende”.

Entitățile care au optat să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar, vor recunoaște creanțele respective în contul 463 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”.

Regularizarea dividendelor interimare, se realizează la începutul anului următor, în baza situațiilor financiare anuale aprobate.

Capitalizarea costurilor îndatorării

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricație, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia. Un activ este în mod normal pregătit pentru utilizarea sau vânzarea sa prestabilă atunci când construcția fizică a activului este terminată, chiar dacă unele lucrări administrative de rutină continuă încă. Dacă mai sunt de realizat doar modificări minore, cum ar fi decorarea interioară a unei clădiri conform specificațiilor cumpărătorului sau utilizatorului, atunci se consideră că a fost încheiată cea mai mare parte a activităților.

Data începerii capitalizării costurilor îndatorării, ca parte a unui activ cu ciclu lung de fabricație, este data la care entitatea îndeplinește pentru prima dată, concomitent, toate condițiile de mai jos:

- 1 suportă cheltuielile pentru activul respectiv
- 2 suportă costurile îndatorării
- 3 întreprinde activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare

O entitate suportă cheltuielile pentru un activ cu ciclu lung de fabricație doar atunci când acele cheltuieli au generat plăți în numerar, transferuri de alte active sau preluarea unor

datorii purtătoare de dobândă. Activitățile necesare pregătirii activului pentru utilizarea sa prestabilă sau pentru vânzare nu cuprind numai construirea fizică a activului. Acestea includ lucrările tehnice și administrative anterioare începerii construcției fizice, cum ar fi activitățile asociate obținerii avizelor anterioare începerii construcției fizice. Totuși, asemenea activități exclud deținerea unui activ atunci când nu are loc nicio activitate de producție sau de dezvoltare care să modifice starea activului. De exemplu, costurile îndatorării suportate în cursul amenajării terenului sunt capitalizate în perioada în care se desfășoară activitățile legate de amenajare. În schimb, costurile îndatorării suportate în perioada în care un teren dobândit în scopul construirii de clădiri este deținut fără a fi supus unor activități asociate de amenajare nu sunt acceptate pentru capitalizare.

Reglementările contabile menționează condițiile în care entitatea întrerupe capitalizarea costurilor îndatorării, atunci când aceasta nu lucrează efectiv la realizarea activului cu ciclu lung de fabricație.

Totuși, entitatea nu va întrerupe capitalizarea costurilor îndatorării în timpul unei perioade prelungite în care întrerupe temporar activitățile în scopul pregătirii unui activ pentru utilizarea sa prestabilă sau pentru vânzare sau pe parcursul unei perioade în care execută lucrări tehnice și administrative semnificative.

Contabilitatea contractelor de licență a proprietății intelectuale

Modalitatea de recunoaștere a veniturilor obținute din cesiunea proprietății intelectuale este determinată de prevederile contractuale, de natura obligației de acordare a licenței, dacă licențele acordate sunt sau nu distincte de transferul unui bun sau serviciu, precum și alte obligații conexe.

De asemenea, entitatea trebuie să determine momentul specific în care licența îi este transferată clientului.

Astfel, o entitate contabilizează acordarea licenței și celelalte bunuri sau servicii împreună, ca pe o singură operațiune, atunci când o obligație de a acorda o licență nu este distinctă de alte bunuri sau servicii contractate.

În situația în care licența este distinctă de celelalte bunuri sau servicii contractate și este o obligație de executare separată, entitatea determină dacă licența se transferă clientului la un moment dat sau în timp, analizând și contabilizând diferit venitul corespunzător acordării licenței în funcție de tipul obligației de acordare a licenței:

- 1 un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală, așa cum aceasta există pe parcursul perioadei de licență; fie
- 2 un drept de a utiliza proprietatea sa intelectuală, așa cum există la un moment specific, atunci când este acordată licența.

Recunoasterea veniturilor din redevențele pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare promisă în schimbul unei licențe de proprietate intelectuală se face de către operatorii economici doar atunci când sau pe măsură ce are loc ultimul dintre evenimentele de mai jos:

- 1 are loc vânzarea sau utilizarea ulterioară; și
- 2 obligația de executare căreia i-a fost alocată o parte din sau întreaga redevență pe bază de vânzări sau pe bază de utilizare a fost îndeplinită (sau parțial îndeplinită).

Aplicarea tratamentului menționat anterior se utilizează când redevența se referă numai la o licență de proprietate intelectuală sau când o licență de proprietate intelectuală este elementul predominant la care se referă redevența.

Operațiunile de încasări și plăți în numerar între profesioniști și persoane fizice

Profesioniști: persoanele juridice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale, liber profesioniștii, persoanele fizice care desfășoară activități în mod independent,

- 1 Plafoane privind operațiunile de încasări și plăți în numerar între profesioniști
 - Încasări/plăți în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/persoană; plățile totale nu pot depăși plafonul zilnic de 10.000 lei.
 - Plăți/încasări efectuate de magazine cash and carry, în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei/persoană; (inclusiv sumele acordate sub formă de avansuri spre decontare).
 - Plăți din avansuri spre decontare în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei/persoană.
- 2 Plafoane privind operațiunile de încasări și plăți în numerar între profesioniști și persoane fizice:
 - Încasări/plăți reprezentând contravaloarea livrării/ achiziției de bunuri/servicii, dividende, cesiuni de creanță sau alte drepturi, restituiri primiri/finanțări/imprumuturi în plafonul zilnic de 10.000 lei/persoană.

- Încasări/plăți cu persoanele fizice în calitate de asociați/ acționari/ administratori/persoane fizice/alți creditori indiferent de natura și destinația acestora, se efectuează numai prin instrumente de plată fără numerar.

- 3 Plafoane privind operațiunile de încasări și plăți în numerar între persoane fizice:

- Încasări /plăți între persoane fizice efectuate ca urmare a transferului dreptului de proprietate, prestării de servicii și acordare/restituire împrumuturi în plafonul zilnic de 50.000 RON/tranzacție.

Alte prevederi privind operațiunile cu numerar aplicabile:

- Sumele aflate în casierie, nu pot depăși la finalul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei.
- Nerespectarea plafoanelor este sancționată cu amendă de 25% din suma încasată/plătită, deținută în casierie, care depășește plafonul stabilit pentru fiecare tip de operațiune, dar nu mai puțin de 500 lei.

Conturi contabile noi cu aplicabilitate din anul de raportare 2024

Prin Legea nr. 296/2023 de modificare a Codului fiscal, a fost introdus impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA), cu aplicabilitate începând cu 1 ianuarie 2024, pentru contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50 de milioane euro și al căror impozit pe profit este mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri.

Aceștia sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri.

Conform OMF nr. 981/2024 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 539 din 10 iunie 2024, în planul de conturi general s-au introdus următoarele conturi noi:

- 4417 Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri
- 6351 Cheltuieli cu impozitul suplimentar pentru sectoarele de activitate specifice
- 697 Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri

Printr-o nouă inițiativă legislativă care vizează decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit, se propune ca această contabilizare să fie efectuată similar contabilizării impozitului pe profit rezultat ca urmare a decontării între membrii grupului fiscal, utilizând aceleași conturi contabile, însă cu denumiri modificate astfel:

- 694 „Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”
- 794 „Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit”

Conturi contabile cu aplicabilitate din anul de raportare 2023

Autoritățile fiscale au introdus în Planul de Conturi, în cursul anului 2023 o serie de conturi noi, după cum urmează:

1 Din contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” se desprind următoarele conturi distincte:

- 616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”: ține evidența cheltuielilor aferente drepturilor de proprietate intelectuală care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca activ. Implicarea unei sume de bani sau de orice altă natură prin care o persoană beneficiază de utilizarea unor bunuri create de un autor, bunuri care sunt protejate prin diverse mijloace de proprietate intelectuală, pe o anumită perioadă de timp (drepturi de autor, mărci, brevete, licențe, echipamente industriale, francize, etc).

Licențele de proprietate intelectuală pot include drepturi de autor asociate activității intelectuale din domeniul literar, artistic și științific (cărți, broșuri, conferințe, opere literare și muzicale, filme, media, divertisment, ilustrații, programe informatice și tehnologice, descoperiri științifice), dar și invenții brevetate (mărci, francize, modele, desene).

- 617 “Cheltuieli de management”: Încadrarea în această categorie se realizează în funcție de prevederile contractuale și natura serviciilor prestate sau ce urmează a fi prestate în vederea gestionării și organizării activității. Aceste cheltuieli presupun implicarea directă în activitatea companiei, puterea de a lua decizii, supervizarea activităților desfășurate, pregătirea rapoartelor de lucru, participarea la ședințele cu echipa de management.
- 618 “Cheltuieli de consultanță”: sunt considerate cheltuieli de consultanță atunci când sunt oferite anumite sfaturi, recomandări, comentarii, fără o implicare directă în executarea unui proiect.

Pentru cheltuielile de management, consultanță și cele aferente drepturilor de proprietate, evidențierea lor trebuie realizată separat și în relația cu entitățile afiliate.

2 Înregistrările contabile din contul 612 “Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile” vor fi defalcate pe următoarele conturi analitice:

- 6121 “Cheltuieli cu redevențele”: plata unei sume de bani sau de orice altă natură prin care o persoană, beneficiază de utilizarea unor bunuri mobile corporale sau imobile pe o anumită perioadă de timp (exemplu dreptul de exploatare a resurselor naturale, suprafața, concesiunea etc.).
- 6122 “Cheltuieli cu locațiile de gestiune”: Cheltuieli cu transferul dreptului de folosință a unui fond de comerț pe o anumită perioadă de timp, a unei entități/locații cum ar fi restaurante, berării, magazine, ateliere, etc.
- 6123 “Cheltuieli cu chirile”: imobilizările corporale luate cu chirie, în baza documentelor justificative (de exemplu chiria unor utilaje, chiria unor spații locative, spații de birouri, chiria unor echipamente tehnologice, etc.)

RO e-Factura – Impact contabil

Societățile au obligația în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura, în paralel cu regulile tradiționale de facturare.

Începând cu 1 iulie 2024 e-Factura a devenit unicul canal de transmitere a facturilor către destinatari.

Societățile au această obligație indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA în România.

Sistemul este aplicabil pentru toate operațiunile care au locul livrării/ prestării pe teritoriul României, realizate în relație B2B, B2G și B2C.

În situația unei facturi electronice asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, respectiv în sistemul național de raportare — Forexebug, prin transmiterea unui mesaj.

Factura electronică comunicată destinatarului nu se poate returna în sistemul RO e-Factura. Corecția facturii electronice comunicate destinatarului în sistemul RO e-Factura se efectuează prin stornare, iar factura electronică corectată se transmite în cadrul aceluiași sistem RO e-Factura.

Păstrarea documentelor în sistemul ANAF se realizează pentru 60 zile, după această perioadă fiind arhivate, iar societățile trebuie să se asigure că păstrează fișierele XML sigilate de Ministerul Finanțelor după încărcarea lor în sistem. Regulile privind perioada de arhivare a documentelor sunt aplicabile și pentru e-Factura.

Sanctiunile contravenționale prevăzute de Legea Contabilității 82/1991 (actualizata conf. Ordonanta 115/2023) referitoare la depunerea Situatilor Financiare

Prezentarea datelor eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare, amenda se încadrează în intervalul 1.000 lei - 3.000 lei

Nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarațiilor privind asumarea răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale => amenda se încadrează în intervalul 2.000 la 10.000 lei

Nedepunerea în termenul legal se sancționează cu amendă calculată în funcție de numărul de zile de întârziere:

- 1.000 lei- 3.000 lei pentru perioada de întârziere cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare,
- 2.000 lei - 4.000 lei pentru perioada de întârziere cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și
- 3.000 lei la 5.000 lei dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare;

Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de 30 ianuarie 2025, fiind un sumar al celor mai uzuale cote de impunere și reguli fiscale aplicabile în România.

Informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nicio garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă, în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

Contact

René Schöb

Partener,
Consultanță Fiscală,
Head of Tax & Legal,
KPMG în România



Alin Negrescu

Partener,
Consultanță Fiscală,
KPMG în România



Daniel Pană

Partener,
Consultanță Fiscală,
KPMG în România



Mădălina Racovițan

Partener,
Consultanță Fiscală,
Head of People
Services,
KPMG în România



Inga Țigai

Partener,
Consultanță Fiscală,
Head of Tax & Legal
Technology,
KPMG în România



KPMG în România

Șoseaua București-Ploiești, nr. 89A,
Sector 1, Bucharest, 013685
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

kpmg.com/socialmedia



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

Numele KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate utilizate sub licență de firmele membre independente ale organizației globale KPMG.

© 2025 KPMG România SRL, o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.