



MIC GHID FISCAL

2026

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 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).
- Superaccelerată - pentru anul fiscal 2026 - pentru activele noi, achiziționate/produse care au fost puse în funcțiune în anul fiscal 2026, din subgrupa 2.1 Echipamente tehnologice, respectiv mașini, unelte și instalații de lucru, și subgrupa 2.4 Animale și plantații.
- Valoarea minimă a mijloacelor fixe amortizabile: RON 5.000

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 economică adăugată sau cu o valoare adăugată mică.

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 impuneri, 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 impuneri, 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 impuneri încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri 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 0,5% (pana la 1 ianuarie 2026 cota de impozitare a fost 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.

De asemenea, există obligativitatea de a păstra în patrimoniu activele considerate în determinarea indicatorilor I și A:

- pe perioada rămasă din perioada egală cu jumătate din durata de utilizare economică;
- dar nu mai mult de 5 ani.

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.

Conform legislației actuale, începând cu 1 ianuarie 2027 / anul fiscal care începe în anul 2027 acest impozit va fi eliminat.

Impozitul specific sectorului de petrol și gaze naturale

Aplicabilitatea acestui impozit a fost extinsa si pentru anul fiscal 2026 urmând să fie eliminat începând cu 1 ianuarie 2027.

Persoanele juridice cu activitate în domeniul petrolului și gazelor naturale, stabilite prin art. 46² alin. 1² din Codul Fiscal 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.

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 în aplicarea cotelor de mai jos 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.

- a.** 2%, pentru perioada 1 ianuarie 2025 - 30 iunie 2025 inclusiv, respectiv 4%, pentru perioada 1 iulie 2025 - 31 decembrie 2025 inclusiv;
- b.** 4%, pentru perioada 1 ianuarie 2026 - 31 decembrie 2026 inclusiv;
- c.** 2% pentru perioada 1 iulie 2025 – 31 decembrie 2026 inclusiv, pentru instituțiile de credit – persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine, care au o cotă de piață sub 0,2% din totalul activelor nete ale sectorului bancar din România, calculată ca medie aritmetică a cotelor de piață din anul precedent celui de calcul. Cota de piață se determină ca raport între activele contabile nete ale instituției/sucursalei și totalul activelor contabile nete agregate ale sectorului bancar, inclusiv sucursalele instituțiilor de credit străine.

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.

Dacă declarația GIR este depusă într-o altă jurisdicție, , în România trebuie depusă o notificare prin care entitatea din România informează ANAF că declarația GIR pentru grup se va depune în altă jurisdicție și nu în România.

GIR/notificarea privind depunerea GIR în altă jurisdicție 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).

Atunci când într-un grup există mai multe entități constitutive în România, acestea pot alege o singură entitate românească desemnată care să declare și să plătească: - impozitul suplimentar național la nivel de jurisdicție în numele tuturor entităților locale. Această opțiune trebuie notificată în mod expres ANAF. Notificarea se depune în termen de 6 luni de la finalul anului financiar, mai puțin pentru primul an de aplicare, caz în care termenul a fost de 12 luni de la finalul anului 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 MICROÎNTRERINDERILOR

Sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este , în prezent, opțional pentru persoanele juridice române. Acesta se aplică în anul 2026 entităților care au înregistrat o cifră de afaceri la 31 decembrie 2025 care nu depășește echivalentul în RON a 100.000 EUR.

Plafonul de 100.000 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.

Veniturile obținute din transferul mijloacelor fixe și al terenurilor nu sunt incluse în plafonul de 100.000 euro. Plafonul este stabilit pe baza veniturilor care se iau în considerare la calculul cifrei de afaceri, conform reglementărilor contabile aplicabile.

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.

Se permite revenirea la regimul de microîntreprindere de la începutul unui an calendaristic, dacă sunt îndeplinite condițiile legale, indiferent de istoricul aplicării acestui regim.

Începând cu 1 ianuarie 2026 cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1%.

IMPOZITUL SPECIAL PE BUNURILE IMOBILE ȘI MOBILE DE VALOARE MARE

Impozitul special se aplică începând cu 1 ianuarie 2026 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 0,9% (anterior 1 ianuarie 2026 procentul era de 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 septembrie 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 0,9% (anterior 1 ianuarie 2026 procentul era 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;
- 16% 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	R. F. Iugoslavia (se aplică în Serbia și Muntenegru)
Albania	Elveția	Kuweit	San Marino
Algeria	Emiratele Arabe	Letonia	Singapore
Andorra ³	Unite	LibanKazahstan	Siria
Arabia Saudită	Estonia	Liechtenstein	Slovacia
Armenia	Etiopia	Lituania	Slovenia
Australia	Federația Rusă (suspendată)	Luxemburg	Spania
Austria	Filipine	Macedonia	Sri Lanka
Azerbaidjan	Finlanda	Malaiezia	Statele Unite ale Americii
Bangladesh	Franța	Malta	Sudan
Belarus (suspendată)	Georgia	Marea Britanie ⁴	Suedia
Belgia	Germania	Maroc	Tadjikistan
Bosnia-Herțegovina	Grecia	Mexic	Thailanda
Bulgaria	Hong Kong	Moldova	Tunisia
Canada	India	Namibia	Turcia
Cehia	Indonezia	Nigeria	Turkmenistan
China	Iordania	Norvegia	Ucraina
Cipru	Iran	Olanda	Ungaria
Coreea de Nord	Irlanda	Pakistan	Uruguay
Coreea de Sud	Islanda	Polonia	Uzbekistan
Croația	Israel	Portugalia	Vietnam
Danemarca	Italia	Qatar	Zambia
Ecuador			

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 Aceasta conventie de evitare a dublei impuneri intra in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2026.

⁴ Aceasta conventie de evitare a dublei impuneri intra in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2026.

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	16%	Venit impozabil = venit brut
Câștiguri de capital ⁵	16%	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 intermediar⁶. Venit impozabil = venit net
Câștiguri de capital ⁵	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 deținere⁶ 6% pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute mai puțin de 365 de zile; 3% pentru câștigurile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute mai mult de 365 zile, inclusiv. Venit impozabil = venit net
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 ani.
Jocuri de noroc	Cote progresive	4% pana la 10.000 lei inclusiv; 400 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000 si până la 66.750, inclusiv. 11.750 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750⁷

Categorii de venituri	Cota de impozitare	Comentarii
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. Veniturile obținute din prestarea de servicii de cazare, precum și cele din închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală se impun prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut.⁸
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 ¹⁰	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 brut¹⁰, mai puțin: - contribuții sociale obligatorii; - deducere personală acordată pentru luna respectivă^{11 12}; - 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 Pentru veniturile obținute din închirierea pe termen scurt a unui număr cuprins între 1 și 7 camere inclusiv, venitul impozabil este determinat prin deducerea unei cote forfetare de 30% din venitul brut.
Pensii	10%	Sumă neimpozabilă: 3.000 RON/lună Venit impozabil = venit brut - 3.000 RON/lună
Investiții – dobânzi	10%	Venit impozabil = venit brut
Alte surse	10%	Venit impozabil = venit brut/net ¹³
Alte surse – Monedă virtuală	16%	Venit impozabil = venit net ¹⁶
Venituri cu sursă neidentificată	70%	Venit impozabil = venit brut/net ¹⁷

⁵ În cazul câștigurilor de capital, câștigul/pierdere 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 deduce dacă sunt dovedite în baza documentelor justificative.

⁵ Pierderile obținute din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, efectuate prin intermediari care nu sunt rezidenți fiscali români sau nerezidenți care nu au în România un sediu permanent ce are calitatea de intermediar, se reportează și se compensează, în limita a 70% din veniturile nete anuale de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

⁶ 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.

⁷ Sunt neimpozabile veniturile din premii sub 600 RON și veniturile obținute din cazinouri, cluburi de poker, slot-machine și lozuri sub 66.750 RON.

⁸ Venituri din prestarea de servicii de cazare veniturile obținute de operatorii economici, prin punerea la dispoziție a unui spațiu amenajat în scopul înnoptării pentru o perioadă determinată, măsurată în zile. Închirierea pe termen scurt reprezintă închirierea neîntreruptă a unei camere aceleiași persoane, pentru perioade de maximum 30 de zile, într-un an calendaristic. În situația în care închirierea se realizează pentru o fracție de zi, se consideră închiriere pentru o zi.

⁹ Sunt neimpozabile veniturile din premii sub 600 RON și veniturile obținute din cazinouri, cluburi de poker, slot-machine și lozuri sub 66.750 RON.

¹⁰ Impozitul este reținut la sursă de către plătitorul de venit.

¹⁰ Anumite sume (de exemplu, diurne, indemnizații acordate conform legii, cheltuieli de afaceri etc.) nu sunt incluse în venitul brut.

¹² Deducerea personala se acorda persoanelor care au un venit brut total de pana la 2.000 RON peste nivelul salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata, aprobat prin hotarare de Guvern, in vigoare in luna realizarii venitului mai mic (la data emiterii documentului 6.050 RON). Suma deducerii personale se calculeaza ca procent din valoarea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata, aprobat prin hotarare de Guvern, in vigoare in luna realizarii venitului, in functie de valoarea venitului obtinut si de numarul de persoane aflate in intretinere, si este degresiva conform tabelului publicat la articolul 77 din Codul Fiscal. Astfel, angajatii pot beneficia de o deducere personala cuprinsa intre 0,5% (daca nu exista persoane in intretinere si venitul brut lunar este aproape de suma maxima pentru care se aplica deducerea) si maximum 45% din salariul minim (daca angajatul are patru sau mai multe persoane in intretinere si venitul brut lunar este aproape de salariul minim).

¹³ Impozitul pe venit datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil (cu exceptia veniturilor din transferul de moneda virtuala). 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.

¹⁶ În cazul veniturilor obținute din transferul de monedă virtuală, impozitul pe venit datorat se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului din transferul de monedă virtuală, determinat ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției. Câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.

¹⁷ Veniturile a căror sursă nu a fost identificată, se impun cu o cotă de 70% aplicată asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.

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% ¹⁸	25% ¹⁹
Drepturi de proprietate intelectuală ²⁰	10% ²¹	25%
Chirii	10% ²¹	-
Investiții (inclusiv dividende)	10% ²¹	-
Vânzări proprietăți imobiliare	-	-
Jocuri de noroc	-	-
Alte surse	10% ²¹	-

¹⁸ 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 72 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.

¹⁹ 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. . 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.

²⁰ Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate nu se mai datorează.

²¹ 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.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Cotele TVA	21 % - cota standard; 11 %: - Alimente cu unele excepții legate de produsele cu adaos de zahăr; - medicamente de uz uman și veterinar (excl. Suplimente alimentare); - apă 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; - 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.
Perioada fiscală	- Lunar, dacă cifra de afaceri anuală este superioară plafonului de 100.000 de EUR¹⁸ 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).

¹⁸ 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

Depunerea decontului de TVA (300)

Se depune doar electronic 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 doar electronic 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.

Întreprinderile mici

Înregistrarea în scopuri de TVA este opțională pentru întreprinderi cu cifra de afaceri anuală inferioară plafonului de 395.000 RON.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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.

Facturare electronică

Facturarea electronică este obligatorie pentru tranzacțiile B2B desfășurate între persoane stabilite în România. Obligația se referă la tranzacții având locul livrării/prestării în România. Înregistrarea în contabilitatea a unui alt tip de factură poate atrage amenzi de 15% din valoarea facturii.

Contribuabilii nerezidenți dar înregistrați în scop de TVA au obligația de raportare a facturilor emise.

Raportarea/transmiterea facturilor trebuie făcută în 5 zile lucrătoare de la data emiterii.

Persoanele stabilite în România au obligația de raportare și a facturilor emise în relația B2C.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Declarația SAF-T

Începând cu 01.01.2025, raportarea este obligatorie pentru toate categoriile de contribuabili. Contribuabilii nerezidenți au obligația de raportare, dar, aceasta este mult simplificată față de contribuabilii stabiliți în România.

E-transport

Obligație de raportare a transporturilor rutiere pentru unele categorii de tranzacții. Transportul rutier local este raportabil doar pentru tranzacțiile care includ bunuri cu risc fiscal ridicat.

Bunuri cu risc fiscal ridicat

Legume și fructe, încălțăminte și îmbrăcăminte, băuturi, unele materiale de construcții, 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:

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.

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.

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 efectivă a 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 înregistrări 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.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Alte aspecte:

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.
Dobânzi pentru acordarea cu întârziere a rambursării TVA	În cazul în care rambursarea TVA se face cu întârziere, contribuabilii au dreptul 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.

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 produse 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. Începând cu martie 2026, pentru obținerea atestatului de

comercializare angro de produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, biocombustibili - cu depozitare sau fără depozitare, se introduce obligația constituirii unei garanții în cuantum de 2.500.000 lei, precum și deținerea în proprietate a unor active corporale fixe în valoare de minimum 2.500.000 lei, stabilite printr-un raport de expertiză/evaluare. Pentru obținerea atestatului de comercializare angro de produse energetice - gaz petrolier lichefiat, păcură, băuturi alcoolice și tutun prelucrat, se introduce obligația constituirii unei garanții în cuantum de 250.000 lei. Operatorii economici care vor să achiziționeze intracomunitar produse accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor au nevoie de autorizația de destinatar înregistrat. În anul 2024, s-a introdus în legislație și noțiunea de destinatar 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.

De asemenea, începând cu 31 martie 2026, exista criterii incluse în Codul fiscal pentru determinarea antrepozitelor fiscale cu risc fiscal ridicat, iar acestea vor avea obligația instituirii unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor aferente cantității de produse accizabile pe care intenționează să o expedieze. Începând cu 31 martie

2026, se introduce obligația de a deține un atestat de „exportator înregistrat” pentru a putea exporta produse energetice (cu excepția antrepozitelor autorizate), atestat ce va avea valabilitate 12 luni. De asemenea, se introduce obligația de a deține autorizația de „importator autorizat” pentru a putea importa produse accizabile (cu excepția antrepozitelor autorizate) – în trecut, această obligație exista numai pentru importul de produse accizabile supuse marcării prin banderole sau timbre. În plus, se introduce obligația deținerii unui atestat de distribuitor de produse energetice pentru operatorul economic afiliat unui antrepozit autorizat, care achiziționează produse prevăzute la art. 435 alin. (3), în vederea comercializării către distribuitori, angrosiști de produse energetice cu depozitare, angrosiști de produse energetice fără depozitare, consumatori finali sau stații de distribuție carburanți.

În perioada 31 martie – 31 mai 2026, operatorii economici cu autorizații precum antrepozite fiscale, destinatari/expeditori înregistrați, importatori autorizați și atestate de comercializare de alcool, tutun și produse energetice trebuie să solicite reautorizarea. Valabilitatea autorizațiilor/atestatelor operatorilor economici care nu au solicitat reautorizarea în termenul prevăzut încetează de drept la data de 1 iunie 2026.

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;

tutunuri pentru mestecat și tutunuri pentru uz nazal de la codul NC 2403 99 10 00. 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.

Exceptări 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. O altă excepție a intervenit în august 2025, când accizele au crescut cu 10% pentru anumite categorii de produse accizabile, iar ulterior cu încă 10% începând cu 2026.



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, antrepozitatea 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). La nivelul Uniunii Europene se dorește adoptarea unui nou Cod Vamal Unional, implementarea unor elemente ale reformei vamale fiind preconizate a intra în vigoare, începând din 2028 și până spre 2032–2038, după ce legislația finală este adoptată și sistemele IT sunt de asemenea lansate.

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.

Separat, de la 1 ianuarie 2026, în România a fost introdusă o taxă fixă de 25 lei pentru fiecare colet provenit din afara Uniunii Europene cu valoare sub 150 de euro, conform pachetului fiscal adoptat la nivel național la sfârșitul anului 2025. Această taxă se aplică indiferent de locul unde bunurile sunt puse în liberă circulație în UE. Obligația de colectare, plată și declarare către bugetul statului revine furnizorilor de servicii poștale/curieri.

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 a prevăzut o perioadă de tranziție începând cu octombrie 2023 până în decembrie 2025. În această perioadă, importatorii au avut obligația de a se înregistra în Registrul Tranzitoriu CBAM și de a raporta trimestrial produsele importate vizate de regulament.

Începând cu ianuarie 2026, companiile care importă anual mai puțin de 50 de tone de bunuri supuse CBAM sunt exceptate de la obligațiile CBAM. Pentru importatorii care depășesc această limită, autorizarea CBAM devine obligatorie, însă în cazul în care se depun cereri de autorizare până la 31 martie 2026 solicitanții vor putea continua provizoriu importul de bunuri CBAM. De asemenea, în declarația vamală au fost introduse coduri speciale de documente TARIC aferente CBAM.

În plus, vor interveni și obligații financiare, importatorii având obligația de a achiziționa și preda certificate CBAM pentru emisiile încorporate aferente importurilor realizate în anul 2026 până la 30 septembrie 2027, data până la care se va depune și o declarație anuală. Vânzarea de certificate CBAM va fi deschisă începând cu 1 februarie 2027.

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 a fost reintrodus 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 0,5% 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.
- Pentru construcțiile care aparțin domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale se aplica o cota de 0,25% la valoarea construcțiilor prevăzute în contracte, acorduri sau alte acte juridice prin care se stabilesc drepturi de administrare, concesiune, folosință cu titlu gratuit sau închiriere.
- Plata impozitului se face în două tranșe egale, cu termenele la 30 iunie și 31 octombrie.
- Conform legislației actuale, începând cu 1 ianuarie 2027 / anul fiscal care începe în anul 2027 acest impozit va fi eliminat.

Contribuții la fondul pentru mediu

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

- 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 (70% obiectivul global începând cu anul 2025) 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 (OTR/OIREP) sau în mod individual, însă doar prin reciclarea/valorificarea deșeurilor de ambalaje aferente produselor proprii;
- Anvelopele introduse pe piața națională pentru diferența dintre cantitățile aferente obiectivelor minime de gestionare și cantitățile efectiv gestionate;
- Substanțele clasificate prin acte normative ca fiind periculoase pentru mediu;
- Uleiurile pe bază minerală, semisintetice, sintetice, cu sau fără adaosuri;
- Emisiile de poluanți în atmosferă, provenind de la surse fixe (de exemplu fabrici, centrale electrice), care depind de tipul de poluant;

- Ecotaxa – pentru 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;
- Vânzarea tuturor tipurilor de deșeuri;
- 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;
- 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 (care se raportează la 3 ani precedenți) și cantitățile efectiv colectate;
- Masa lemnoasă și/sau materialele lemnoase obținute de către administratorul, respectiv proprietarul pădurii, cu excepția lemnului de foc, arborilor și arbuștilor ornamentali, pomilor de Crăciun, răchitei și puieților;

Din aprilie 2021, cu scopul de a reduce cantitățile de plastic de unică 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 ambalaje 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 redirecționarea 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 redirecționate vor fi efectuate de către organul fiscal competent, la care s-a depus formularul de redirecționare.

- 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 intervalul 1 ianuarie – 31 decembrie 2026, se oferă posibilitatea de a aplica simultan și metoda de amortizare accelerată pentru activele eligibile pentru această facilitare.

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.

Măsurile 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.

Bonificația de 3% pentru impozitele din anul 2025

Comaniile plătitoare de impozit profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor beneficiază de o bonificație de 3% din impozitele datorate pentru anul 2025.

Bonificația este utilizată exclusiv pentru compensarea cu obligații fiscale viitoare.

Se acordă doar dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- Compania are depuse toate declarațiile la zi conform vectorului fiscal;
- Compania achită integral și la termenele legale impozitul pe profit anual sau impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent anului 2025;
- Compania nu are înregistrate alte obligații fiscale sau bugetare restante la data scadentă pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2025 sau impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului 2025.

Verificarea condițiilor și acordarea bonificației sunt realizate din oficiu de către autoritățile fiscale.

Bonificația constituie un venit neimpozabil atât pentru impozitul pe profit, cât și pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

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 sa 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.

Credit fiscal pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

Creditul fiscal se stabilește prin aplicarea unei cote de 10% la valoarea cheltuielilor eligibile pentru activitățile de cercetare și dezvoltare.

Se aplică prin opțiune începând cu anul fiscal 2026, pentru plătitorii de impozit pe profit sau impozit minim pe cifra de afaceri.

Nu poate fi cumulat cu facilitatea existentă de deducere suplimentară a 50% sau aplicarea cotei de 16% asupra sumei reprezentând deducerea suplimentară de 50% a anumitor cheltuieli eligibile; contribuabilii pot opta doar pentru una dintre cele două facilități.

Totuși, este permisă aplicarea concomitentă a creditului fiscal și a metodei de amortizare accelerate.

Creditul fiscal se scade anual din impozitul datorat. În situația în care creditul fiscal este dedus doar parțial din impozitul anual, diferența poate fi compensată sau restituită, în anumite condiții.

Diferența de credit fiscal constituie o creanță fiscală a contribuabilului ce poate fi utilizată, în următorii patru ani fiscali consecutivi, pentru compensarea obligațiilor fiscale restante.

Veniturile care reprezintă diferența de credit fiscal aferentă cheltuielilor de cercetare-dezvoltare, ce se compensează sau se restituie sunt neimpozabile la calculul impozitului pe profit.

Cheltuielile legate de procesul de admitere și menținere la tranzacționare a acțiunilor pe piața de capital

Începând cu anul fiscal 2026, pentru cheltuielile legate de procesul de admitere și menținere la tranzacționare a acțiunilor pe piața de capital, se acordă o deducere suplimentară de 50% din aceste cheltuieli.

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 asiguratorie 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). Aceste beneficiu 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.

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

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. Tratatamentul 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.

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, cu obligație de raportare efectivă începând cu 2024, dacă este cazul.. 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 între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale, dacă durata legală de efectuare a acesteia este respectată.

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 % (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:

- criterii cu privire la înregistrarea fiscală;
- criterii cu privire la depunerea declarațiilor fiscale;
- criterii cu privire la nivelul de declarare;
- criterii cu privire la realizarea obligațiilor de plată către bugetul general consolidat și către alți creditori.
- criterii cu privire la utilizarea mijloacelor moderne de plată;
- criterii de avertizare timpurie cu privire la capacitatea financiară de a achita obligațiile fiscale;
- criterii cu privire la informațiile/faptele înscrise în cazierul fiscal.

Analiza de risc se efectuează periodic, caz în care organul fiscal stabilește și clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabilului. 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, respectiv 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.

MDIR



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).



Raportarea tranzacțiilor cu criptoactive (DAC8)

Începând cu 1 ianuarie anul acesta, toate platformele și operatorii de criptoactive vor trebui să transmită date detaliate către Agenția Națională de Administrare Fiscală despre: identitatea utilizatorilor (nume, adresă, rezidență fiscală, NIF etc.), tranzacțiile realizate cu criptoactive (sume, valori, cantități, tipuri de active), ca și beneficiarii reali ai entităților. România a transpus directiva DAC 8 printr-o Ordonanță de Urgență pe finalul anului trecut, ce modifică Codul de

procedură fiscală și introduce obligația ca furnizorii de servicii de criptoactive să raporteze anual tranzacțiile utilizatorilor către ANAF. Raportarea va fi transmisă anual, până la 15 martie, pentru anul precedent; cu alte cuvinte, prima raportare va fi făcută în martie 2027, pentru anul 2026.

Schimbul de informații în cadrul Statelor Membre privind impozitul minim global (DAC9)

A fost transpusă în legislația națională Directiva (UE) 2025/872 (DAC9) adoptată de Uniunea Europeană în aprilie 2025. Noua directivă stabilește reguli pentru cooperarea între autoritățile fiscale din statele membre în ceea ce privește schimbul de informații privind impozitul minim global pentru marile grupuri de companii.

Astfel, DAC9 introduce un cadru centralizat de raportare, ceea ce reprezintă o simplificare administrativă semnificativă în cadrul Statelor Membre pentru

grupurile de companii multinaționale care aplică regulile Pilonului doi. Prin urmare, va fi posibilă depunerea unei singure declarații informative privind impozitul suplimentar (declarația „GIR”) de către o entitate desemnată din cadrul grupului, urmând ca informațiile relevante să fie schimbate automat între autoritățile fiscale ale Statelor Membre. Concret, în situația în care GIR este depusă într-un alt stat membru al Uniunii Europene, entitatea constitutivă din România sau entitatea locală desemnată are obligația de a

transmite o notificare către ANAF, schimbul de informații fiind efectuat ulterior între autoritățile fiscale competente în baza DAC9. O mențiune importantă o constituie faptul că DAC9 nu va putea sta la baza schimbului de informații privind impozitul minim global între ANAF și autoritatea fiscală a unei entități constitutive din afara Uniunii Europene. În acest caz, ne așteptăm ca România să facă parte din jurisdicțiile semnatare ale GIR MCAA – Acordul Multilateral privind schimbul de informații privind impozitul minim global.

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 nebancare, 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.

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
- 2 cifra de afaceri netă: 4.500.000 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
- 2 cifra de afaceri netă: 50.000.000 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
- 2 Cifra de afaceri netă: 50.000.000 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.

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
- 2 cifră de afaceri netă 250.000.000 lei
- 3 numărul mediu de salariați 250

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
- 2 cifră de afaceri netă 250.000.000 lei
- 3 numărul mediu de salariați 250

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.

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
- 2 cifră de afaceri netă 50.000.000 lei
- 3 numărul mediu de salariați 50

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
- 2 cifră de afaceri netă 250.000.000 lei
- 3 numărul mediu de salariați 250

Termene de depunere a situatiilor financiare anuale:

Termenele până la care entitățile pot depune situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale, sunt următoarele:

- 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 si SA -> 31 mai 2026

ONG -> 30 aprilie 2026

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.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare anuale, respectiv raportările contabile, astfel acestea 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 și interimare, acestea având ca termen de păstrare 10 ani de la data încheierii anului financiar.

Termenul și 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.

Modificări ce vizează societățile comerciale

Valoare minimă a capitalului social pentru SRL

O modificare semnificativă este reprezentată de introducerea unor praguri minime ale capitalului social pentru SRL-uri.

Pentru SRL-urile înființate după intrarea în vigoare a legii, capitalul social minim va fi de 500 RON. După înființare, pragul minim al capitalului social se va raporta la cifra de afaceri: dacă aceasta depășește 400.000 RON, capitalul social trebuie majorat la minimum 5.000 RON.

Societățile deja existente au un termen de doi ani pentru a se conforma noilor cerințe. Nerespectarea pragurilor de capital social poate duce la dizolvarea judiciară, la cererea unei persoane interesate sau din oficiu de către Registrul Comerțului.

Pentru a încuraja majorarea capitalului social, taxa pentru publicarea în Monitorul Oficial a hotărârii asociatului/asociaților este redusă cu 50%, cu condiția ca documentul să se refere exclusiv la această modificare.

Noi criterii și termene pentru declararea inactivității începând cu 1 ianuarie 2026

Societățile care nu au un cont bancar în România sau care depun situațiile financiare cu peste cinci luni întârziere vor fi automat declarate inactive fiscal. Cele deja inactive la data intrării în vigoare a legii vor fi dizolvate dacă nu se reactivează în 30 sau 90 de zile, în funcție de durata inactivității, cu excepția firmelor care au declarat voluntar inactivitate temporară la Registrul Comerțului.

Pentru contribuabilii inactivi anterior noilor prevederi, dizolvarea poate avea loc în maximum un an dacă există obligații fiscale restante și nu sunt sesizări penale. ANAF trebuie să stabilească și să recupereze creanțele.

Conform noii reglementări, societățile care rămân inactive peste termenul legal vor fi dizolvate de ONRC. Dacă firma nu are datorii și nu desemnează un lichidator în 20 de zile, ONRC va proceda la radierea din oficiu. Dacă există datorii, ONRC va numi un lichidator sau va solicita deschiderea procedurii de insolvență.

Cererea de radiere trebuie depusă în 5 zile de la finalizarea lichidării, nerespectarea termenului atrăgând sancțiuni. Întreaga procedură poate fi contestată în instanță.

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.

Restricții privind dividendele și împrumuturile

Dividendele din profitul curent pot fi distribuite doar după acoperirea pierderilor și constituirea rezervelor legale. Dacă activele nete scad sub minimul legal, dividendele se pot acorda numai după refacerea rezervelor.

Nerespectarea acestor reguli atrage răspunderea solidară a societății și a asociaților/administratorilor, inclusiv amenzi între 10.000 RON și 200.000 RON.

Societățile care distribuie trimestrial dividende nu pot acorda împrumuturi acționarilor/asociaților sau altor persoane afiliate înainte de regularizarea diferențelor din distribuirea trimestrială.

De asemenea, societățile al căror activ net este redus la mai puțin de jumătate din capitalul social nu pot restitui împrumuturile contractate de la asociați, acționari sau persoane afiliate.

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.

Recunoașterea 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 profesioniști și persoane fizice

Profesioniști: persoanele juridice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale, liber profesioniști, persoanele fizice care desfășoară activități în mod independent, asocierile și alte entități cu sau fără personalitate juridică

- 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/împrumuturi 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:

- 1 Sumele aflate în casierie, nu pot depăși la finalul fiecărei zile, plafonul de 50.000 lei.
- 2 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 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”

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.

Noile modificări în materia RO e-Factura extind obligativitatea utilizării sistemului și pentru tranzacțiile cu entități nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, stabilesc un termen de transmitere de 5 zile lucrătoare (valabil atât B2B, cât și B2C) și impun persoanelor fizice cu activitate economică să se înscrie în Registrul dedicat.

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 — Forexbug, 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 (actualizată conf. Ordonanța 115/2023) referitoare la depunerea Situațiilor 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.

Contact

René Schöb

Partener,
CEE 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



Informațiile fiscale incluse în această broșură se bazează pe legislația fiscală în vigoare la data de **30 martie 2026**, fiind un sumar al celor mai uzuale cote de impunere și reguli fiscale aplicabile în România.

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.

©2026 KPMG România S.R.L., 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.