

Propuneri de modificare ale AmCham România privind

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

23 decembrie 2025

#	Forma din proiect	Forma propusă	Motivare
	La articolul 18[^]1, după alineatul (15) se introduc două noi alineate, alin. (16) și (17), cu următorul cuprins: “(16) Pentru anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, cota de impozit din cadrul formulei prevăzute la alin. (3) este 0,5%. (17) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2026, inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027, inclusiv.”	La articolul 18[^]1, după alineatul (15) se introduc două noi alineate, alin. (16), (17) și (18), cu următorul cuprins: “(16) Pentru anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, cota de impozit din cadrul formulei prevăzute la alin. (3) este 0,5%. (17) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2026, inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027, inclusiv.” (18) Sunt exceptați de la plata impozitului minim pe cifra de afaceri prevăzut de prezentul articol contribuabilii care realizează sau au realizat în cursul anului 2025 investiții de tip <i>greenfield</i>. Termenul de investiții de tip <i>greenfield</i> va fi interpretat în sensul	Exceptarea de la plata IMCA a companiilor care realizează investiții de tip <i>greenfield</i> este justificată de faptul că, în practică, aceste entități ar suporta o sarcină fiscală mare în absența profitului, având în vedere că, în cazul investițiilor demarate de la zero, obținerea de rezultate financiare pozitive în primii ani de funcționare nu este, în mod rezonabil, de așteptat. În plus, având în vedere contextul concurențial regional, menținerea acestei forme de impozitare poate afecta atractivitatea României ca destinație investițională, investitorii — indiferent de originea capitalului — optând, în anumite situații, pentru jurisdicții din regiune în care un astfel de regim fiscal nu este aplicabil.

		investițiilor inițiale așa cum sunt acestea definite în HG 300/2024.	
	Proiectul nu include acest aspect	La Art 18^1 alin(3) se modifica si va avea urmatorul cuprins: (3) Impozitul minim pe cifra de afaceri se determină astfel: $IMCA = 1\% \times (VT - Vs - I - A)$, unde indicatorii au următoarea semnificație: IMCA - impozit minim pe cifra de afaceri, determinat cumulativ de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul; VT - venituri totale, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz; V_s - venituri care se scad din veniturile totale, determinate cumulativ de la începutul anului fiscal/anului fiscal modificat până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, după caz, reprezentând: (i) veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 și 24; (ii) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse; (iii) veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție; (iv) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; (v) veniturile din subvenții; (vi) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii; (vii) veniturile din diferențe de curs valutar;	În cazul contribuabililor care desfășoară activitate de comercializare en-gros și en-detail de produse accizabile (eliberate pentru consum în România) însă care nu sunt înregistrați ca și plătitori de accize, acciza aferentă reprezintă o componentă a prețului de vânzare a produselor, dar în același timp, este și parte din costul lor de achiziție. Astfel, acciza este inclusă atât în veniturile din vânzarea bunurilor cât și în cheltuielile cu descărcarea lor din gestiune. Considerăm că este necesară reformularea lit.vii.) astfel încât să fie prevăzut expres faptul că, în calculul V_s de la art.18^1 se iau în considerare veniturile reprezentând accizele care au fost reflectate în conturile de cheltuieli de către toți operatorii pe lanțul de distribuție indiferent dacă contribuabilul este sau nu plătitorul valorii accizelor la bugetul de stat, pentru a evita o aplicare discriminatorie și inechitabilă. Potrivit prevederilor Codului Fiscal, IMCA se calculează prin includerea în formula de calcul a veniturilor totale care includ și veniturile din diferențe de curs valutar (deci și a celor din reevaluarea crețelor și datoriilor în valută potrivit reglementărilor contabile în vigoare) și nu a castigului net din diferențe de curs valutar). Această modalitate de calcul generează situații de impozitare excesivă și neechilibrată, cum ar fi: α) În cazul fluctuațiilor semnificative ale unei valute de la o lună la alta, se includ în formula de calcul a IMCA numai veniturile din diferențe de curs valutar, deși este posibil ca în lunile următoare/anterioare compania să înregistreze cheltuieli cu diferențele de curs valutar aferente aceleiași valute conducând chiar pierderi nete din diferențe de curs valutar;

			b) in cazul in care o companie inregistreaza atat datorii cat si creante in valuta care genereaza concomitent si cheltuieli si venituri din diferente de curs valutar ca urmare a reevaluarii acestora, se includ in calculul impozitului minim sau specific pe cifra de afaceri numai veniturile din diferente de curs valutar si nu castigul net. O astfel de abordare este inechitabila in comparatie cu alte categorii de contribuabili: - Pentru impozitul suplimentar datorat de institutiile de credit cifra de afaceri cuprinde "diferente de curs de schimb (castig sau pierdere), net", nicidecum numai partea de venituri din diferente de curs valutar. - Veniturile din diferente de curs valutar sunt excluse din calculul impozitului pe microintreprinderi (iar in motivarea Legii nr.296 s-a avut in vedere tocmai echilibrarea sarcinii fiscale prin raportare la aceasta categorii de contribuabili). Avand in vedere cele mentionate mai sus, se impune necesitatea modificarii prevederilor art 18¹ in sensul includerii in indicatorul Vs a veniturilor din diferente de curs valutar (alternativ luarea in calcul in VT doar a castigului din diferente de curs valutar).
	La articolul 18¹, după alineatul (15) se introduc două noi alineate, alin. (16) și (17), cu următorul cuprins: "(16) Pentru anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, cota de impozit din cadrul formulei prevăzute la alin. (3) este 0,5%. (17) Prevederile prezentului articol se aplică	Articolul 18¹, se modifică par (11¹) după cum urmează: (11¹) Contribuabilii care aplică la calculul rezultatului fiscal deducerea suplimentară pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, conform prevederilor art. 20, scad din impozitul minim pe cifra de afaceri valoarea obținută prin aplicarea	Propunem aceste modificare pentru corectarea tratamentului discriminatoriu al platitorilor de impozit pe profit vis-a-vis de platitorii de IMCA, respectiv pentru aplicarea corespunzătoare a scopului OUG 115/2024.

	până la data de 31 decembrie 2026, inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027, inclusiv.”	cotei de 16% asupra cuantumului reprezentând deducerea suplimentară de 50% din cheltuielile eligibile pentru activitățile de cercetare - dezvoltare. Scăderea acestei valori se efectuează în limita impozitului minim pe cifra de afaceri datorat. Deducerile de cercetare-dezvoltare reportate din anii anteriori se vor utiliza în același modul până la plafonul maxim aplicabil reportării pierderilor fiscale cf. Art. 31. Evidența pierderilor fiscale și a deducerilor de cercetare – dezvoltare reportate din anii anteriori se va ține separat pentru acest scop, conform Art. 31. La articolul 18¹, după alineatul (15) se introduc două noi alineate, alin. (16) și (17), cu următorul cuprins: ”(16) Pentru anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026, cota de impozit din cadrul formulei prevăzute la alin. (3) este 0,5%. (17) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2026, inclusiv/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027, inclusiv, cu excepția prevederilor par. (11¹), care sunt aplicabile începând cu data intrării în vigoare a prevederilor cu privire la impozitul minim pe cifra de afaceri.	
	Se renumeste titlul Art. 31	Denumirea Titlului Art. 31 se reformulează : Art. 31 – Pierderi fiscale și credit fiscal pentru cercetare - dezvoltare	Pentru a introduce prevederi speciale pentru reportarea deducerilor de cercetare – dezvoltare din anii anteriori
	Se adaugă paragrafe la Art 31	La Art. 31 se adaugă următoarele par: (9) Deducerile de cercetare – dezvoltare	Se impune introducerea acestor norme pentru a încuraja

		reportate din anii anteriori introducerii IMCA vor fi evidentiuate separat de pierderile fiscale reportate, sub forma unui credit fiscal de cercetare – dezvoltare. Creditul fiscal va fi determinat folosind formula $16\% \times \text{deducerile de cercetare – dezvoltare neutilizate in anii anteriori}$ (10) Creditele fiscale pentru cercetare-dezvoltare se vor putea utiliza atât de plătitorii de impozit pe profit, cât și de plătitorii de IMCA, pe aceeași perioadă în care se pot reporta pierderile fiscale, respectiv pana la acelasi plafon maxim (11) Ministerul Finanțelor va emite norme metodologice pentru corecția creditelor fiscale de utilizat pe întreaga perioadă de aplicare a IMCA	contribuabilii implicați în cercetare- dezvoltare să utilizeze în continuare facilitățile aferente. În prezent, contribuabilii platitori de IMCA se regăsesc în situația în care investesc resurse și timp în documentarea și expertizarea, după caz, a activităților de cercetare – dezvoltare, în condițiile în care pot folosi deducerile fiscale rezultate doar în anul curent. Diferența rămasă neutilizată se pierde din cauza modului de calcul al IMCA, în cadrul căruia pierderile fiscale reportate egale cu baza impozabilă anuală sunt pierdute.
	Art. 13. La articolul 46², alineatul (10) se modifică și va avea următorul cuprins: “(10) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2026, inclusiv, respectiv ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2027, inclusiv.”	Se elimină integral Art. 1 pct. 3 menționat	Deși în Nota de fundamentare a proiectului legislativ cu privire la reducerea IMCA la 0.5% în scopul menținerii capacității de plată a contribuabililor care intră în sfera IMCA, fiind menționat în mod expres sectorul de rafinare, se ignora complet faptul că prin proiect sectorul de rafinare rămâne supus ICAS, prin prelungirea acestuia încă un an, și nicidecum IMCA. Deși ambele taxe, IMCA și ICAS au o cotă nominală de 0,5%, impactul economic al ICAS este semnificativ mai ridicat decât cel al IMCA, ca urmare a mecanismului de calcul. • IMCA ține cont de impozitul pe profit datorat, funcționând ca un impozit minim alternativ; • ICAS, în schimb, se aplică suplimentar impozitului pe profit, fără niciun mecanism de compensare. În consecință, impactul ICAS este cu aproximativ 50% mai mare decât cel al IMCA la același nivel de cotă

			nominală, amplificând caracterul excesiv al sarcinii fiscale asupra rafinărilor. Pentru acest motiv, si in acord cu principiile de echitate fiscala, de proporționalitate si de sustenabilitate, propunem eliminarea totala a prevederii privind prelungirea ICAS, ramanand astfel sub incidenta IMCA 0.5%.
	Art. V. - (1) Începând cu data de 1 martie 2026 și cel târziu până la data de 31 mai 2026, inclusiv, operatorii economici care dețin autorizații de antrepozite fiscale, destinatari înregistrați, expeditori înregistrați, importatori autorizați, precum și operatorii economici care dețin atestate de distribuție și comercializare angro băuturi alcoolice, tutun prelucrat și produse energetice - benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, au obligația de a solicita din nou autorizarea sau înregistrarea, după caz.	Se elimina integral art. V și se menționează expres faptul că autorizațiile emise la data intrării în vigoare a prezentului act rămân în vigoare până la sfârșitul perioadei de valabilitate.	Pentru autorizatile in vigoare in prezent, conditiile necesare pentru detinerea acestoea au fost deja verificate la acordare sau reautorizare. Obținerea unor noi autorizati presupune un proces administrativ impovarator care necesita timp si resurse si nu se justifica in masura in care a fost deja la realizat la obtinerea autorizatiilor. Noile conditii de autorizare nu pot opera decat pentru autorizatii nou solicitate sau la reautorizari dupa data in termenul legal.