



Nr. 11472/01.07.2026

Către,
MINISTERUL FINANTELOR
Domnului Ministru Alexandru NAZARE

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile
Doamnei Constanța Alina COJAN – Director general

Subiect: solicitare de **clarificare a aplicării regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) în România** de către entitățile constitutive ale grupului multinațional, situate în România, care au societatea mamă-finală într-un stat membru UE care și-a exercitat opțiunea, prevăzută de art. 50 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2.523, de a nu aplica regula de includere a venitului (IIR) și regula profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru 6 exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023.

În baza prevederilor Hotărârii Consiliului superior al CCF nr. 3/2025 pentru aprobarea Procedurii interne privind asigurarea implementării și aplicării art. 2 din Procedura de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.233/2021, cu modificările și completările ulterioare,

Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției următoarea solicitare de clarificare cu privire la exercițiul financiar cu care entitățile constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale care au sediul în România sunt supuse cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat entităților constitutive care au sediul în România ale grupului respectiv,

în contextul în care societatea-mamă finală a grupului de întreprinderi multinaționale are sediul într-un stat membru al Uniunii Europene care a optat să nu aplice regula de includere a venitului (IIR) și regula profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru 6 exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023, în conformitate cu art. 50 alin. (1) al Directivei (UE) 2022/2.523,

și având în vedere prevederile art. 54 din Legea nr. 431/2023, care fac trimitere la **exercițiile financiare care încep la data de 31 decembrie 2023, în conformitate cu art. 16:**

Art. 54: Opțiunea amânării aplicării a IIR și a UTPR

(1) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-un stat membru al Uniunii Europene care a optat să nu aplice IIR și UTPR pentru 6 exerciții financiare consecutive începând cu 31 decembrie 2023, în conformitate cu art. 50 alin. (1) al Directivei



(UE) 2022/2.523, entitățile constitutive ale respectivului grup de întreprinderi multinaționale care au sediul în România sunt supuse cuantumului impozitului suplimentar în temeiul UTPR alocat entităților constitutive care au sediul în România ale grupului respectiv, pentru exercițiile financiare care încep la data de 31 decembrie 2023, în conformitate cu art. 16,

în contextul în care art. 16 din Legea nr. 431/2023 **detaliază modul de calculul și alocarea cuantumului impozitului suplimentar determinat în temeiul UTPR, nu exercițiul financiar** cu care se aplică regula profiturilor subimpozitate UTPR în România,

dar având în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art. 57 alin. (2) din Legea nr. 431/2023, acest mod de calcul și alocare a cuantumului impozitului suplimentar determinat în temeiul UTPR (e.g. art. 16 din Legea nr. 431/2023) **se aplică în ceea ce privește exercițiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2024:**

Art. 57: Intrarea în vigoare

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică în ceea ce privește exercițiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2023.

(2) Prin excepție de la alin. (1), prevederile art. 14-16 se aplică în ceea ce privește exercițiile financiare care încep de la data de 31 decembrie 2024.

Prin urmare, ținând cont de succesiunea de prevederi ale Legii nr. 431/2023, anterior menționate, precum și de interpretarea lor sistematică și coroborată, considerăm că interpretarea corectă este următoarea: **exercițiul financiar începând cu care entitățile constitutive, cu sediul în România, ale unui grup de întreprinderi multinaționale, intră sub incidența impozitului suplimentar în temeiul UTPR, este cel care începe la data de 31 decembrie 2024.** Această concluzie se aplică în contextul în care societatea-mamă finală a grupului are sediul într-un stat membru al Uniunii Europene care a optat pentru amânarea aplicării regulii de includere a venitului (IIR) și a regulii profiturilor subimpozitate (UTPR) pentru 6 exerciții financiare consecutive, începând cu 31 decembrie 2023, în conformitate cu art. 50 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2.523.

Vă rugăm să analizați dacă raționamentul nostru este unul corespunzător voinței legiuitorului și, drept urmare, să ne confirmați dacă interpretarea noastră este cea corectă.

Vă mulțumim pentru sprijinul acordat contribuabililor și profesioniștilor din domeniul consultanței fiscale pentru asigurarea aplicării corecte a legislației și atingerea astfel a scopului urmărit de legiuitor.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu

Președinte CCF