



Nr. 11545 / 14.07.2026

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 fazei inițiale de excludere de la impozitul suplimentar a grupurilor naționale de mari dimensiuni

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 faza inițială de excludere de la impozitul suplimentar a grupurilor naționale de mari dimensiuni.

Prevederi legale relevante

Art. 49 Directiva (UE) 2022/2.523 a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune.

Articolul 49

Faza inițială de excludere din IIR și UTPR a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

(1) Impozitul suplimentar datorat de o societate-mamă finală situată într-un stat membru în conformitate cu articolul 5 alineatul (2) sau de o societate-mamă intermediară situată într-un stat membru, în conformitate cu articolul 7 alineatul (2), în cazul în care societatea-mamă finală este o entitate exclusă, se reduce la zero:

(a) în primii cinci ani ai fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale, prin excepție de la cerințele prevăzute în capitolul V;

(b) în primii cinci ani, începând cu prima zi a exercițiului financiar în care grupul național de mari dimensiuni intră pentru prima dată în domeniul de aplicare al prezentei directive.

(2) În cazul în care societatea-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale are sediul într-o jurisdicție dintr-o țară terță, impozitul suplimentar datorat de o entitate constitutivă situată într-un stat membru în conformitate cu articolul 14 alineatul (2) se reduce la zero în primii cinci ani ai

fazei inițiale a activității internaționale a respectivului grup de întreprinderi multinaționale, prin excepție de la cerințele prevăzute în capitolul V.

(3) **Se consideră că un grup de întreprinderi multinaționale se află în faza inițială a activității sale internaționale dacă, pentru un exercițiu financiar:**

(a) are entități constitutive în cel mult șase jurisdicții; și

(b) **suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale situate în toate jurisdicțiile, cu excepția jurisdicției de referință, nu depășește 50 000 000 EUR.**

În sensul primului paragraf litera (b), „jurisdicția de referință” înseamnă jurisdicția în care entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale au cea mai mare valoare contabilă totală netă a imobilizărilor corporale în exercițiul financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al prezentei directive. Valoarea totală a imobilizărilor corporale dintr-o jurisdicție este suma valorii contabile nete a tuturor imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care sunt situate în jurisdicția respectivă.

(4) Perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (a) și la alineatul (2) începe să curgă de la începutul exercițiului financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial sub incidența prezentei directive.

Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale care intră sub incidența prezentei directive la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (a) începe la 31 decembrie 2023.

Pentru grupurile de întreprinderi multinaționale care intră sub incidența prezentei directive la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (2) începe la 31 decembrie 2024.

Pentru grupurile naționale de mari dimensiuni care intră sub incidența prezentei directive la data intrării sale în vigoare, perioada de cinci ani menționată la alineatul (1) litera (b) începe la 31 decembrie 2023.

(5) Entitatea desemnată care depune declarația menționată la articolul 44 informează administrația fiscală a statului membru în care este stabilită cu privire la începerea fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale.

În Legea 431/2023 care transpune în legislația națională Directiva (UE) 2022/2.523, echivalentul articolului 49 din Directivă este articolul 53.

Art. 53: Faza inițială de excludere din IIR, UTPR și de la impozitul suplimentar național a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni.

(1) **Impozitul suplimentar sau impozitul suplimentar național datorat de o societate-mamă finală care are sediul în România în conformitate cu art. 8 alin. (2) sau de o societate-mamă intermediară care are sediul în România, în conformitate cu art. 10 alin. (2), în cazul în care societatea-mamă finală este o entitate exclusă, se reduce la zero:**

a) în primii 5 ani ai fazei inițiale a activității internaționale a grupului de întreprinderi multinaționale, fără a lua în considerare cerințele prevăzute la capitolul VI;

b) **în primii 5 ani, începând cu prima zi a exercițiului financiar în care grupul național de mari dimensiuni intră pentru prima dată în domeniul de aplicare al prezentei legi.**

(3) **Se consideră că un grup de întreprinderi multinaționale se află în faza inițială a activității sale internaționale dacă, pentru un exercițiu financiar:**

a) are entități constitutive în cel mult 6 jurisdicții; și

b) suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în toate jurisdicțiile, cu excepția jurisdicției de referință, nu depășește 50.000.000 euro. Jurisdicția de referință reprezintă jurisdicția în care entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale au cea mai mare valoare contabilă totală netă a imobilizărilor corporale în exercițiul financiar în care grupul de întreprinderi multinaționale intră inițial în domeniul de aplicare al prezentei legi. Valoarea totală a imobilizărilor corporale dintr-o jurisdicție este suma valorii contabile nete a tuturor imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în jurisdicția respectivă.

(3¹) Condiția prevăzută la alin. (3) lit. b) se ia în considerare și de grupul național de mari dimensiuni, în mod corespunzător.

Considerațiile noastre

Observăm că în Directiva (UE) 2022/2.523, impozitul suplimentar datorat de o societate mamă finală a unui grup național de mari dimensiuni se reduce la zero în primii 5 ani, începând cu prima zi a exercițiului financiar în care grupul național de mari dimensiuni intră pentru prima dată în domeniul de aplicare al Directivei, fără ca aplicarea acestei scutiri de impozit să fie condiționată de îndeplinirea vreunui criteriu de mărime sau de orice altă natură.

În schimb, în legislația națională, suplimentar față de prevederile Directivei (UE) 2022/2.523, găsim la art. 53 alin. (3¹) din Legea nr. 431/2023 prevederea potrivit căreia, condiția pe care un grup de întreprinderi multinaționale trebuie să o îndeplinească pentru a beneficia de reducerea la zero a impozitului suplimentar, referitoare la valoarea imobilizărilor corporale (i.e. suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care au sediul în toate jurisdicțiile, cu excepția jurisdicției de referință, nu depășește 50.000.000 euro) se ia în considerare și de grupul național de mari dimensiuni, „în mod corespunzător”.

Nu regăsim însă detaliat în cadrul legii cum se verifică această condiție, respectiv ce înseamnă „în mod corespunzător”. De asemenea, nu am găsit precizări nici în nota de fundamentare la Ordonanța nr. 21/2025 prin care s-a adăugat în Legea nr. 431/2023 alin. (3¹) la articolul 53.

În interpretarea noastră, în cazul unui grup național de mari dimensiuni, toate entitățile constitutive au sediul în același stat membru, în speță în România. Există așadar o singură jurisdicție - România - care este jurisdicția de referință. Mecanismul „toate jurisdicțiile cu excepția jurisdicției de referință” produce, în mod logic, un rezultat zero: jurisdicția de referință este chiar România, iar restul jurisdicțiilor nu conțin nimic. Consecința practică a citirii literale „în mod corespunzător” ar fi că pentru un grup național, condiția privind imobilizările corporale de la lit. b) este îndeplinită automat (suma valorii contabile nete a imobilizărilor corporale din afara jurisdicției de referință este 0, deci sub 50.000.000 euro).

Prin urmare, pentru grupurile naționale de mari dimensiuni din România, impozitele suplimentare datorate în baza Legii nr. 431/2023 se reduc la zero în primii 5 ani, începând cu prima zi a exercițiului financiar în care grupul național de mari dimensiuni intră pentru prima dată în domeniul de aplicare al



Legii nr. 431/2023, indiferent de valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale deținute de entitățile constitutive ale grupului național de mari dimensiuni.

Solicitarea noastră

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

În caz contrar, vă rugăm să ne comunicați cum se aplică prevederile art. 53 alin. (3¹) pentru grupul național de mari dimensiuni.

De asemenea, având în vedere faptul că alin. (3¹) al art. 53 a fost introdus prin O.G. nr. 21/2025, vă rugăm să ne precizați dacă aceste prevederi se aplică începând cu exercițiul financiar care începe la 31 decembrie 2023 sau se aplică începând cu exercițiul financiar care începe la 31 decembrie 2024.

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