



Nr. 11370 / 24.07.2025

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Ministru, Alexandru NAZARE

Referitor: Solicitare de clarificare a Camerei Consultanților Fiscali (CCF) cu privire la aplicarea impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

Stimate Domnule Ministru,

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,

dorim prin prezenta să semnalăm anumite aspecte incluse în **Legea 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung**, și ulterior în **Legea 290/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, respectiv reglementarea impozitului suplimentar pentru persoanele juridice străine care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale („ICAS”) pe teritoriul României.

I. Context

ICAS a fost introdus prin Legea nr. 296/2023, începând cu 1 ianuarie 2024, fiind aplicabil inițial doar persoanelor juridice române care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale și care înregistraseră în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50 milioane de euro. Începând cu data de 1 ianuarie 2025 s-a eliminat acest plafon, iar sfera de aplicare a ICAS s-a extins, fiind aplicabil atât persoanelor juridice române, cât și străine, ca urmare a adoptării Legii nr. 290/2024 pentru modificarea și completarea Codului Fiscal precum și a Ordonanței Guvernului nr. 3/2025 pentru modificarea și completarea art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal („OG 3/2025”).

Astfel, în forma lui actuală, art. 46² din Codul Fiscal precizează următoarele:

„(1) Persoanele juridice române, altele decât cele prevăzute la art. 15, sau persoanele juridice străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri, prestează servicii pe teritoriul României sau livrează bunuri de pe teritoriul României, care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1²), datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat potrivit alin. (2).

(1¹) Persoanele juridice străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri, prestează servicii pe teritoriul României sau livrează bunuri de pe teritoriul României, desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale, care nu au înregistrat un sediu permanent în România, datorează impozit specific pe cifra de afaceri, calculat potrivit alin. (2). În acest caz, indicatorul VT, prevăzut la alin. (2), reprezintă veniturile realizate din livrările/prestările de servicii pe teritoriul României, respectiv din livrările de pe teritoriul României corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1²), stabilite pe baza valorii înscrise în declarația vamală sau în documentele care atestă livrările intracomunitare. În sensul prezentului alineat, livrarea de pe teritoriul României înseamnă orice operațiune care presupune scoaterea bunurilor de pe teritoriul României.”

De asemenea, prin art. 46² alin. (9) din Codul Fiscal se instituie o excepție de la aplicarea ICAS pentru contribuabilii cu activități în domeniul energiei electrice și gazelor naturale, după cum urmează:

„(9) Contribuabilii care desfășoară exclusiv activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale și care sunt reglementați/licențiați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei nu intră sub incidența prezentului articol.”

De asemenea, la acest moment nu există legislație secundară adoptată sau alte clarificări oficiale care să ofere mai multe detalii cu privire la aplicarea ICAS, în special pentru activitățile efectuate de contribuabilii străini.

II. Aspecte semnalate

În acest context solicităm clarificarea următoarelor aspecte:

1. Criteriul desfășurării „exclusive” a activității de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale pentru aplicarea excepției în cazul contribuabililor străini din domeniul energiei electrice și gazelor naturale

Condiția de a desfășura „exclusive” activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale impusă de art. 46² alin. (9) din Codul Fiscal este echivocă, prin raportare la activitatea globală a unui contribuabil străin, care își poate desfășura activitatea în multiple piețe și/sau jurisdicții.

De exemplu, unii contribuabili (cum ar fi un traderii) stabiliți în alte state UE și care dețin licență ANRE pentru desfășurarea de activități specifice în sfera ICAS (cum ar fi comercializarea gazelor naturale), pot face tranzacții în diverse țări și cu multiple bunuri, înregistrând la nivel global atât venituri din activități în domeniul energiei electrice/gazului natural, cât și, bineînțeles, alte venituri (cum ar fi venituri din tranzacționarea altor tipuri de bunuri sau „*commodities*” în alte țări, alte venituri financiare etc.).

Având în vedere că în cazul contribuabililor străini aflați în sfera ICAS, baza de impozitare este reprezentată de veniturile din livrările/prestările de servicii pe teritoriul României, respectiv din livrările de pe teritoriul României, considerăm că și pentru aplicarea excepției de la art. 46² alin. (9) din Codul Fiscal trebuie luate în considerare aceleași activități, și anume livrările/prestările pe teritoriul României, respectiv livrările de pe teritoriul României.

Astfel, prin interpretarea sistematică a textelor legale incidente și a intenției legiuitorului, ar trebui interpretat faptul că termenul „*exclusiv*” se referă strict la activitățile specifice (i.e. de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale) desfășurate pe teritoriul României sau de pe teritoriul României. O abordare contrară ar da naștere unor efecte arbitrare și, potențial, ar lipsi de efecte aplicabilitatea excluderii de la ICAS în cazul persoanelor juridice străine.

Prin urmare, solicităm confirmarea următoarelor aspecte:

- Dacă pentru îndeplinirea criteriului desfășurării exclusive a activității **în cazul persoanelor juridice străine**, trebuie luate în considerare doar tranzacțiile efectuate pe teritoriul României sau de pe teritoriul României.
- Dacă tranzacțiile desfășurate în alte țări de o persoană juridică străină pot influența aplicarea ICAS în România.

2. Sfera activităților în domeniul energiei electrice și gazelor naturale pentru care contribuabilii licențiați ANRE sunt exceptați de la plata ICAS

Sfera activităților în domeniul energiei electrice și gazelor naturale pentru care se aplică excepția de la plata ICAS nu este definită în mod explicit de Codul Fiscal, prin raportare la legislația specifică în domeniu, ceea ce creează incertitudine pentru contribuabili.

În acest sens, pentru o aplicare unitară a conceptelor din acest domeniu, este vital să se țină cont de legislația specifică domeniului energiei electrice și gazelor naturale (i.e. Legea Energiei nr. 123/2012, Directiva UE nr. 2019/944, Regulamentul UE nr. 943/2019, Ordinul ANRE nr. 12/2015).

Specific, cu privire la activitatea de trading (tranzacții pe piața angro) de energie electrică și gaze naturale, legislația ANRE include drepturile aferente acestei activități de trading sub licența de furnizare acordată contribuabililor români sau străini. Din acest motiv, veniturile obținute din activitatea de trading intră în aceeași categorie cu veniturile din activitatea de furnizare.

Astfel, veniturile din activitatea de trading efectuată de traderi sau de furnizori cu activitate de trading trebuie să facă parte din calculul veniturilor totale ce trebuie luate în considerare pentru a determina dacă un contribuabil poate fi exceptat de la ICAS, respectiv dacă sunt eliminate din calculul indicatorului VT (venituri totale) în vederea determinării ICAS în contextul în care nu este îndeplinită condiția de desfășurare exclusivă a activității conform art. 46² alin. (9) din Codul Fiscal. O abordare contrară ar crea o discriminare nejustificată între contribuabilii licențiați ANRE, în funcție de piețele pe care activează (și anume, activitatea de furnizare pentru vânzări către consumatori finali versus activitatea de trading pentru vânzări angro).

Prin urmare, solicităm următoarele confirmări:

- Faptul că pentru înțelesul sferei de cuprindere a activităților de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale se au în vedere prevederile din legislația specifică domeniului, cum ar fi Directiva UE nr. 2019/944, Regulamentul UE nr. 943/2019, Ordinul ANRE nr. 12/2015.
- Faptul că activitatea de trading (tranzacții angro) cu energie electrică și gaze naturale efectuată atât de traderi, cât și de furnizorii cu activitate de trading, licențiați ANRE, este asimilată sau inclusă în activitatea de furnizare exceptată de la plata ICAS în baza art. 46² alin. (9) din Codul Fiscal.
- Faptul că traderii de energie nerezidenți, ce sunt plătitori ai Contribuției la Fondul de Tranziție Energetică și care sunt obligați conform legislației aplicabile să constituie o garanție în valoarea de 1 milion de euro (OUG 27/2022), nu sunt obligați să constituie încă o garanție suplimentară de 1 milion de euro, potrivit art. 46² din Codul fiscal.

3. Aplicarea ICAS în cazul contribuabililor străini, pentru situațiile specifice când aceștia dețin un sediu permanent în România prin care nu desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale

Conform prevederilor art. 46² alin. (1¹) din Codul Fiscal, persoanele juridice străine care desfășoară activități în sectoarele petrolului și gazelor naturale și care nu au înregistrat un sediu permanent în România, datorează ICAS pentru veniturile din livrări de bunuri sau prestări de servicii pe teritoriul României, sau din livrări de bunuri de pe teritoriul României.

Legiuitorul nu clarifică însă situația specifică unui contribuabil străin care activează în domeniul petrolului și gazelor naturale (de exemplu, un trader de gaze naturale), dar care are înregistrat un sediu permanent în România prin care nu desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale din sfera de aplicare a ICAS, conform codurilor CAEN specifice.

Astfel, în practică, există contribuabili străini care efectuează livrări de produse energetice pe teritoriul României sau de pe teritoriul României, activități corespunzătoare codurilor CAEN pentru care se datorează ICAS, dar care au înregistrate sucursale sau sedii permanente care nu sunt implicate în astfel de tranzacții aflate sub incidența ICAS, având activitate distinctă (cum ar fi activitate de servicii suport pentru

compania mamă sau pentru grupul de companii) sau existând situații când aceste sucursale/sedii permanente sunt inactive (nu au activitate în prezent).

Din interpretarea sistematică a modului de aplicare a taxei pentru contribuabilii români supuși ICAS (i.e. pentru toate veniturile înregistrate) versus contribuabilii străini supuși ICAS (i.e. doar pentru veniturile din livrările/prestările de servicii pe teritoriul României, respectiv din livrările de pe teritoriul României), considerăm că intenția legiuitorului, prin art. 46² alin. (1¹) din Codul Fiscal, a fost să stabilească o manieră distinctă de aplicare a ICAS în cazul persoanelor juridice străine care nu au înregistrate sedii permanente în România prin care să se desfășoare activități în sectoarele petrolului și gazelor naturale.

O abordare contrară ar conduce la rezultate absurde, deoarece contribuabilii străini aflați în situația specifică descrisă mai sus (de exemplu, care au în Romania o sucursala inactivă, fără resurse tehnice și umane) nu s-ar încadra nici pe teza generală aplicabilă contribuabililor români, și nici pe modalitatea specifică de aplicare a ICAS instituită, prin art. 46² alin. (1¹) din Codul Fiscal pentru contribuabilii străini.

Prin urmare, solicităm confirmarea următoarelor aspecte:

- Persoanele juridice străine care efectuează livrări pe teritoriul României sau de pe teritoriul României, corespunzătoare codurilor CAEN pentru care se datorează ICAS, dar care au înregistrat un sediu permanent în Romania prin care nu desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale din sfera de aplicare a ICAS, **sunt supuse tratamentului fiscal prevăzut de art. 46² alin. (1¹) din Codul Fiscal.**
- În acest context, veniturile înregistrate de astfel de sedii permanente prin care nu se desfășoară activități din sfera sectoarelor petrol și gaze naturale nu sunt luate în considerare și nu influențează modul de determinare a ICAS sau eventuala aplicare a excepției stipulată la art. 46² alin. (9) pentru contribuabilii străini în cauză.

În încheiere, dorim să subliniem necesitatea și urgența unor clarificări oficiale privind chestiunile expuse mai sus, în condițiile în care actualul cadru normativ ridică incertitudini majore pentru contribuabilii străini cu privire la aplicarea ICAS, punând în pericol predictibilitatea tranzacțiilor acestora în România și putând astfel conduce la decizii de limitare sau chiar retragere a activităților din România.

Vă mulțumim anticipat pentru atenția acordată solicitării noastre și vă asigurăm de întreaga noastră cooperare.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu
Președinte CCF