



Nr. 11672 / 09.09.2025

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Ministru, Alexandru NAZARE

Referitor: Revenire la solicitarea de clarificări nr. 11370/24.07.2025 cu privire la aplicarea impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale (ICAS)

Stimate Domnule Ministru,

Prin adresa nr. 11370/24.07.2025, Camera Consultanților Fiscali a semnalat o serie de neclarități cu privire la aplicarea impozitului suplimentar prevăzut la art. 46² din Codul fiscal în cazul contribuabililor care desfășoară activități în sectorul petrol și gaze naturale.

Având în vedere importanța practică a problematicilor ridicate, precum și solicitările venite din partea membrilor noștri – consultanți fiscali care asistă contribuabili afectați de reglementările în vigoare – **revenim prin prezenta adresă** în vederea completării demersului anterior, cu rugămintea de a analiza și clarifica următoarele aspecte suplimentare:

- i. Modul de calcul a veniturilor scutite, precum și a celor care se iau în calcul pentru determinarea procentului de 95%¹ corespunzătoare activităților de distribuție/ furnizare/ transport de energie electrică și gaze naturale**

În cazul contribuabililor români care desfășoară activități de **distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale** și care înregistrează diverse tipuri de venituri, inclusiv venituri de natură financiară, se pune problema determinării corecte a **veniturilor scutite**, respectiv a veniturilor care ar trebui luate în considerare pentru a evalua aplicarea procentului de 95%, în conformitate cu art. 18¹ alin. (14) din Codul Fiscal, respectiv a art. 18³ alin. (11) din Codul Fiscal.

¹ Pentru claritate, dorim să menționăm că plafonul de 95% rămâne în continuare relevant pentru contribuabilii cu an fiscal modificat care aplică în continuare prevederile art. 18³ din Codul fiscal în cursul anului 2025, precum și în contextul excepțiilor de la aplicarea impozitului minim pe cifra de afaceri, reglementate la art. 18¹ alin. (14) din Codul Fiscal.



Luând în considerare că desfășurarea oricărei activități economice este de natură a genera atât venituri operaționale din activitatea de bază, eventuale venituri conexe activității de bază, precum și venituri de natură financiară cum ar fi venituri din dobânzi, venituri din diferențe de curs valutar sau venituri financiare din operațiuni de hedging (folosite în scopul acoperirii riscurilor de piață/ preț), se impune să se clarifice dacă **veniturile scutite, respectiv cele luate în considerare pentru evaluarea procentului de 95%** ar trebui să includă (i) doar veniturile corespunzătoare contractelor de distribuție/ furnizare/ transport de energie electrică sau (ii) toate veniturile aferente acestor activități scutite (inclusiv veniturilor de natură financiară).

Având în vedere prevederile legislației în vigoare, ***considerăm și vă rugăm să clarificați dacă se impune o abordare cuprinzătoare, și anume de a determina veniturile corespunzătoare activităților scutite prin raportare la toate veniturile, inclusiv venituri financiare și posibile alte venituri conexe corespunzătoare respectivelor activități***, din următoarele considerente:

- Domeniul de aplicare al ICAS este definit în esență prin raportare la anumite activități corespunzătoare unor coduri CAEN specifice și nu prin raportare la anumite tipuri de venituri, operațiuni sau contracte încheiate de companii.
- Orice activitate economică pentru care se înregistrează un anumit cod CAEN este de natură a genera pe lângă venituri din activitatea propriu-zisă și venituri financiare sau posibile alte venituri conexe.
- Veniturile financiare (venituri din dobânzi, din diferențe de curs valutar sau din tranzacții cu instrumente de acoperire a riscurilor) nu rezultă din activități distincte, de sine stătătoare, ci ele se circumscriu activităților pe care societățile sunt abilitate să le desfășoare conform codurilor CAEN pe care le au înregistrate.
- Totodată, în ceea ce privește instrumentele financiare de acoperire a riscurilor (hedging), folosite în mod uzual de contribuabilii care desfășoară activități de furnizare de energie electrică și gaze naturale, acestea sunt considerate produse energetice angro în baza Regulamentului UE 2019/944 și a Legii 123/2012, care nu necesită însă o autorizare distinctă de către autoritatea de reglementare. Astfel, pentru acești contribuabili, tranzacțiile cu instrumente de hedging sunt indisolubil legate de contractele de furnizare și nu reprezintă o activitate distinctă.
- Exceptarea de la aplicarea ICAS se referă la activitățile de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale, în ansamblu, și nu la contractele de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale.
- Astfel, așa cum pentru activitățile care intră sub incidența ICAS, toate veniturile inclusiv cele financiare sunt incluse în baza impozabilă, și pentru activitățile scutite, de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale, ar trebui aplicat același



principiu, de a exclude toate veniturile, inclusiv cele financiare, corespunzătoare respectivelor activități.

Având în vedere cele expuse, solicităm clarificări cu privire la sfera de cuprindere a veniturilor scutite corespunzătoare activităților de *distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale*, respectiv dacă acestea includ toate tipurile de venituri, inclusiv cele de natură financiară, corespunzătoare (atribuibile) activităților respective. În lipsa unor prevederi exprese, considerăm că o astfel de clarificare este esențială pentru asigurarea unei aplicări unitare și corecte a regimului de exceptare.

ii. Aplicarea scutirilor în ceea ce privește veniturile obținute de contribuabili români, reglementați de ANRE, din activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale efectuate pe piețe din Uniunea Europeană cu privire la care există licențe și de la autoritățile de reglementare din statele respective

În mod concret, există situații în care contribuabilii români, reglementați /licențiați de ANRE, desfășoară activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale într-un alt stat din Uniunea Europeană, prin intermediul unui sediu permanent sau a unei sucursale deschise în respectivul stat membru. Desfășurarea respectivelor activități pe piețe externe se realizează, de regulă, în baza unor licențe emise de autoritatea de reglementare a statului respectiv.

Veniturile generate printr-un astfel de sediu permanent / sucursală sunt incluse, conform regulilor contabile și fiscale din România, în veniturile totale ale contribuabilului român care desfășoară respectivele activități pe piețele externe. Astfel, pentru contribuabilii care intră sub incidența ICAS, respectivele venituri vor intra în baza impozabilă a ICAS.

Pe cale de consecință, se pune problema dacă prevederile referitoare la venituri scutite pentru activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale se aplică nu doar veniturilor obținute de pe piața din România pentru activități desfășurate în baza licenței ANRE, cât și, în egală măsură, veniturilor obținute din desfășurarea de activități similare pe alte piețe UE, în baza licențelor obținute de la autorități de reglementare din alte State Membre UE.

De precizat că această întrebare este relevantă atât din perspectiva ICAS, cât și, în subsidiar, pentru evaluarea procentului de 95% în cazul unei posibile aplicări a IMCA.

În vederea clarificării acestei problematice, dorim în primul rând să subliniem că, în conformitate cu legislația aplicabilă, doar contribuabilii reglementați/ licențiați de ANRE beneficiază de scutirile aplicabile pentru activitățile de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale. Astfel, *stricto sensu*, atâta timp cât contribuabilul român este reglementat/ licențiat de ANRE, aceasta condiție este îndeplinită indiferent dacă activitățile scutite sunt derulate pe piața din România, în baza licenței ANRE sau derulate pe piețe externe, în baza unor licențe emise de autoritățile de reglementare din statele respective.



Mai mult, în conformitate cu principiile fundamentale ale dreptului european, nu ar trebui să existe tratamente fiscale diferențiate în ceea ce privește impozitarea veniturile obținute de un contribuabil român de pe alte piețe din UE în raport cu cele obținute de pe piața din România. Astfel, veniturile obținute de un contribuabil român din alt Stat Membru UE trebuie să beneficieze în România de un tratament fiscal echitabil și nediscriminatoriu, în spiritul libertăților fundamentale garantate de Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE).

Pe cale de consecință, apreciem că scutirile aplicabile activităților de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale ar trebui aplicate în egală măsură cu privire la activitățile corespunzătoare desfășurate de un contribuabil român pe alte piețe din UE, independent de faptul că activitățile respective nu sunt desfășurate în baza licenței emisă de ANRE, ci în baza altor licențe emise de autoritățile de reglementare din statele respective.

Orice aplicare a unor norme fiscale care să impună un regim mai împovărător veniturilor obținute dintr-un alt Stat Membru UE (prin intermediul unei sucursale/ sediu permanent) ar putea conduce la o încălcare a unor drepturi fundamentale consacrate de TFUE, precum dreptului de stabilire și egalitatea de tratament.

În acest sens, apreciem că în virtutea legislației în vigoare cu privire la ICAS și a principiilor fundamentale care trebuie respectate, se impune a se clarifica faptul că ***atâta timp cât un contribuabil este licențiat de ANRE pentru a desfășura activități de distribuție/furnizare/transport de energie electrică și gaze naturale pe piața din România, scutirile referitoare la activitățile respective sunt aplicabile, în egală măsură, atât în ceea ce privește veniturile corespunzătoare obținute din operațiuni desfășurate pe piața din România, cât și celor obținute prin intermediul unei sucursale/ sau sediu permanent din alt Stat Membru***, în baza unei licențe emise de o autoritate de reglementare din alte State Membre.

Camera Consultanților Fiscali își exprimă în continuare disponibilitatea de a contribui, prin expertiza profesională a membrilor săi, la un dialog deschis și constructiv cu autoritățile fiscale, în vederea consolidării unui cadru legislativ clar și predictibil.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu
Președinte CCF