

Nr. 10368 / 18.02.2026

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Ministru Alexandru NAZARE

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Doamnei Constanța Alina COJAN – Director General

Stimate domnule Ministru,

Stimată doamnă Director General,

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 adresează prezenta solicitare în vederea obținerii unor clarificări cu privire la acordarea bonificație de 3% din impozitul pe profit anual, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Potrivit art. XVII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2024, contribuabilii plătitori de impozit pe profit, precum și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor beneficiază, pentru anul fiscal 2024/anul fiscal modificat care începe în anul 2024, de o bonificație de 3% din impozitul pe profit anual, respectiv din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, cu condiția declarării și stingerii integrale și la termenele prevăzute de lege a obligațiilor fiscale datorate, precum și cu condiția neînregistrării altor obligații fiscale restante în evidența fiscală.

Bonificația se acordă din oficiu de către organul fiscal central, prin emiterea și comunicarea unei decizii contribuabilului, după expirarea termenelor legale de depunere a declarațiilor fiscale finale, aceasta fiind utilizată, potrivit legii, pentru compensarea cu alte obligații fiscale ale contribuabilului.



Camera Consultanților Fiscali
Cooperare pentru Conformare Fiscală

Procedura de aplicare a acestei facilități fiscale a fost stabilită prin Ordinul nr. 540 din 31 martie 2025 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificației de 3% din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024.

În decembrie 2025, contribuabilii care au îndeplinit condițiile prevăzute de OUG nr. 107/2024 au fost înștiințați de către ANAF că beneficiază de bonificație prin *Decizie de acordare a bonificației de 3% din impozitul pe profit anual/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024*. Cu titlu de exemplu:



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice BUCUREȘTI
Administrația Județeană a Finanțelor Publice [redacted]

Date: 2025.12.23 11:56:33 III. 2
Reason: Document
Location: signature 1

Dosar fiscal nr.: [redacted]
Nr. [redacted] din 23.12.2025

Către: [redacted]
Cod de identificare fiscală [redacted]

DECIZIE

de acordare a bonificației de 3% din impozitul pe profit anual/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024

În temeiul prevederilor art. XVII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, vă comunicăm că beneficiați de acordarea unei bonificații în sumă de 59407 lei, după cum urmează:

Nr. c. R.	Natura creanței ³⁾	Categoria de sumă ⁴⁾	Suma asupra careia se aplica bonificația - lei ³⁾	suma reprezentand bonificația acordată ⁴⁾
0	1	2	3	4 = 3 * 3%
1	Impozit pe profit	Debit	1980223	59407

Concomitent, în fișele pe plătitor ale contribuabililor, ANAF a înregistrat bonificația ca o diminuare/reducere a impozitului pe profit (impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, după caz):



Camera Consultanților Fiscali Cooperare pentru Conformare Fiscală

3 Impozit pe profit

Nr. Crt.	Document	Scadenta/ Data extras	Termen plata/ Data Platii	Cig. suma	Obligatie de plata		Obligatie de plata neachitata	Dobanda calculata si neinstituita	Pen. intarz./ nedect. calc. si neinst.	incasari		Creditat		Modul
					Atribut	Suma				Atribut	Suma	Sume de rambursat/ rambursari	Diferenta	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
66	DEC./266275739-/23.07.21	25/07/2021	25/07/2021	D		624163	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/2	27/07/2021	26/07/2021			0	0	0	0	PI	624163	0	0	
	I/1	25/10/2021	19/10/2021			0	0	0	0	PI	644893	0	0	
67	DEC./285184860-/18.10.21	25/10/2021	25/10/2021	D		644893	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/1	25/04/2022	19/04/2022			0	0	0	0	PI	670308	0	0	
68	DEC./362533675-/13.04.22	25/04/2022	25/04/2022	D		670308	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/2	25/06/2022	19/05/2022			0	0	0	0	PI	2269	0	0	
	I/2	25/06/2022	19/05/2022			0	0	0	0	PI	1456	0	0	
	I/2	25/06/2022	19/05/2022			0	0	0	0	PI	3738	0	0	
	I/2	25/06/2022	21/06/2022			0	0	0	0	PI	3404	0	0	
69	DEC./392837350-/16.06.22	25/06/2022	25/06/2022	D		10867	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/1	26/07/2022	21/07/2022			0	0	0	0	PI	592891	0	0	
70	DEC./405390720-/13.07.22	25/07/2022	25/07/2022	D		592891	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/2	25/10/2022	20/10/2022			0	0	0	0	PI	393892	0	0	
71	DEC./451546848-/19.10.22	25/10/2022	25/10/2022	D		393892	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/1	25/04/2023	20/04/2023			0	0	0	0	PI	849411	0	0	
72	DEC./535555069-/19.04.23	25/04/2023	25/04/2023	D		849411	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/2	25/06/2023	18/06/2023			0	0	0	0	PI	98980	0	0	
73	DEC./550010739-/17.05.23	25/06/2023	25/06/2023	D		98980	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/1	25/07/2023	21/07/2023			0	0	0	0	PI	624649	0	0	
74	DEC./582028325-/20.07.23	25/07/2023	25/07/2023	D		624649	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/1	25/10/2023	13/10/2023			0	0	0	0	PI	763595	0	0	
75	DEC./621388943-/12.10.23	25/10/2023	25/10/2023	D		763595	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/2	25/04/2024	23/04/2024			0	0	0	0	PI	982632	0	0	
76	DEC./712408252-/22.04.24	25/04/2024	25/04/2024	D		982632	0	0	0		0	0	0	SCS
	DEC./723936343-/15.04.24	25/06/2024	16/05/2024			0	0	0	0	DIM	122193	0	0	
	I/1	25/07/2024	23/07/2024			0	0	0	0	PI	351318	0	0	
77	DEC./756056596-/22.07.24	25/07/2024	25/07/2024	D		473511	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/1	25/10/2024	22/10/2024			0	0	0	0	PI	790237	0	0	
78	DEC./798364704-/21.10.24	25/10/2024	25/10/2024	D		790237	0	0	0		0	0	0	SCS
	DEC./885959949-/15.04.25	25/06/2025	15/04/2025			0	0	0	0	DIM	166157	0	0	
	I/2	25/04/2025	23/04/2025			0	0	0	0	PI	774130	0	0	
79	DEC./889107889-/22.04.25	25/04/2025	25/04/2025	D		774130	0	0	0		0	0	0	SCS
	DEC. IMP/12460115/23.12.25	25/06/2025	25/06/2025			0	0	0	0	DIM	0	0	59407	
	I/1	25/07/2025	22/07/2025			0	0	0	0	PI	624036	0	0	
80	DEC./941106455-/22.07.25	25/07/2025	25/07/2025	D		790193	0	0	0		0	0	0	SCS
	I/909227860	27/10/2025	23/10/2025			0	0	0	0	PI	646136	0	0	
81	DEC./993682188-/23.10.25	25/10/2025	25/10/2025	D		646136	0	0	0		0	0	0	SCS

Având în vedere că în această perioadă de implementare efectivă a prevederilor legale privind acordarea facilității, este necesară respectarea și aplicarea unitară a legislației, vă solicităm sprijinul în clarificarea următoarelor aspecte, pe care le consideram încă neclare:

a. Referitor la modul de reflectare în contabilitatea contribuabililor

Având în vedere că din informațiile noastre primite de la membrii CCF, rezultă că în practică se conturează mai multe opinii asupra înregistrării contabile a bonificației, considerăm că trebuie clarificat dacă, din punct de vedere contabil, bonificația acordată în anul 2025, calculată ca % asupra profitului/veniturilor aferente anului 2024 și în funcție de îndeplinirea obligațiilor fiscale în anul 2024, reprezintă:

- o reducere a impozitului pe profit datorat în anul 2024, fiind contabilizată în anul 2025 prin afectarea Rezultatului reportat?
- o reducere a impozitului pe profit aferent anului 2025, fiind contabilizată în anul 2025 prin diminuarea cheltuielii cu impozitul pe profit?



- un câștig aferent anului 2025, așa cum rezultă din prevederile Ordinului nr. 1802/2014, SUBSECȚIUNEA 2: 4.17.1. Venituri, SUBSECȚIUNEA 2¹, pct. 431, dat fiind faptul că decizia de acordare a bonificației a fost emisă în anul 2025, contabilizată în anul 2025 prin creșterea categoriei de venituri "*Alte venituri din exploatare*"?

Reglementarea contabilă aplicabilă: Ordinul nr. 1802/2014, SUBSECȚIUNEA 2: 4.17.1. Venituri, SUBSECȚIUNEA 2¹, pct. 431.

(1) În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

*(4) Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "*Alte venituri din exploatare*".*

În opinia noastră reflectarea corectă în contabilitate a bonificației trebuie să se facă în anul 2025, an în care au fost îndeplinite condițiile impuse de legiuitor, în baza deciziei de acordare a acesteia. Mecanismul bonificației nu modifică nivelul impozitului datorat, ci operează ulterior determinării acestuia, ca avantaj financiar acordat contribuabililor care respectă obligațiile de declarare și plată la termen, având natura unui stimulent pentru conformarea fiscală voluntară. Operarea în fișa pe plătitor a bonificației ca o diminuare a impozitului pe profit, în opinia noastră, nu reflectă substanța economică a naturii acesteia. Bonificația nu reprezintă o reducere a impozitului, ci un beneficiu fiscal distinct, un avantaj acordat contribuabililor în anumite condiții, doar calculat prin raportare la impozitul datorat. În consecință, bonificația trebuie recunoscută în anul 2025 și clasificată în categoria "*Alte venituri din exploatare*".

b. Referitor la efectele fiscale ale acordării bonificației

b.1. Dacă bonificația acordată în anul 2025, în funcție de îndeplinirea obligațiilor fiscale în anul 2024, reprezintă un câștig aferent anului 2025, recunoscut la "*Alte venituri din exploatare*", atunci se pun alte două probleme de interpretare, respectiv:

b.1.1. - dacă pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, potrivit Titlului II din Legea nr. 227/2015, reprezintă un venit impozabil sau un venit neimpozabil la calculul impozitului pe profit.

În opinia noastră, în ipoteza de mai sus, potrivit căreia valoarea bonificației acordate de stat se recunoaște în anul 2025 și se înregistrează contabil în contul „*Alte venituri din exploatare*”



reprezintă un venit impozabil în anul 2025, având în vedere că nu identificăm această categorie de venit printre veniturile neimpozabile prevăzute la art. 23 CF.

În opinia noastră, doar în ipoteza în care valoarea bonificației acordate de stat ar fi tratată ca o reducere a impozitului pe profit al anului 2024 și s-ar înregistra contabil pe seama rezultatului reportat (cont 1171), interpretare pe care o apreciem însă inadecvată dacă luăm în considerare natura economică a acestei bonificații, baza de impozitare nu ar mai fi afectată.

b.1.2. - pentru contribuabilii plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor, potrivit Titlului III din Legea nr. 227/2015, apreciem că reprezintă un venit ce este inclus în baza impozabilă prevăzută la art. 53, neregăsindu-se printre veniturile exceptate, care nu se cuprind în baza de impozitare.

De asemenea, în opinia noastră, doar în ipoteza în care valoarea bonificației acordate de stat ar fi tratată ca o reducere a impozitului pe venit al anului 2024 și s-ar înregistra contabil pe seama rezultatului reportat (cont 1171), interpretare pe care o apreciem însă inadecvată dacă luăm în considerare natura economică a acestei bonificații, baza de impozitare nu ar mai fi afectată nici în cazul acesta.

b.2. Având în vedere că bonificația de 3% prevăzută de OUG nr. 107/2024 este aferentă obligațiilor fiscale din anul 2024, iar potrivit unor interpretări acordarea acesteia ar putea avea ca efect diminuarea sarcinii fiscale aferente acestui an, vă rugăm să precizați dacă aceste interpretări sunt corecte, iar în aplicarea Legii nr. 431/2023, această bonificație conduce la reducerea impozitelor acoperite și a ratei efective de impozitare (ETR) GloBE pentru anul 2024.

În opinia noastră, în ipoteza recunoașterii bonificației ca venit al anului 2025, apreciem că aceasta nu conduce la reducerea impozitelor acoperite și a ratei efective de impozitare (ETR) GloBE pentru anul 2024, având în vedere că tocmai bonificația primită nu poate fi considerată din punctul de vedere al naturii sale, o reducere de impozit datorat în 2024, ci o bonificație de natura venitului recunoscut în anul 2025.

c. Referitor la efectele acordării din oficiu a bonificației

Procedura din 31 martie 2025 de acordare a bonificației de 3% din impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente anului fiscal 2024/anului fiscal



modificat care începe în anul 2024, aprobată prin Ordinului nr. 540/2025, prin art. 2: Procedura de acordare a bonificației, pct. 8, menționează că:

Art. 2

8. În cazul în care, ulterior emiterii deciziei de acordare a bonificației, se depun declarații rectificative pentru impozitul pe profit anual/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz, compartimentul de specialitate procedează astfel:

a) în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală, compartimentul de specialitate verifică evidența fiscală și modifică în mod corespunzător suma acordată inițial drept bonificație, prin diminuarea valorii acesteia și emiterea "Deciziei de modificare a Deciziei de acordare a bonificației de 3% din impozitul pe profit anual/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024", conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin. În acest scop, se adaugă în evidența fiscală diferența dintre suma acordată inițial drept bonificație și cea rezultată după verificare;

b) în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, compartimentul de specialitate verifică evidența fiscală și anulează valoarea bonificației acordate inițial, în cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a bonificației în sensul art. 1 pct. 4. Bonificația acordată inițial se anulează și în situația depunerii unei declarații rectificative potrivit căreia nu înregistrează obligație fiscală. În acest scop, se emite "Decizia de anulare a Deciziei de acordare a bonificației de 3% din impozitul pe profit anual/impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024", conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, și se adaugă în evidența fiscală valoarea bonificației acordate;

c) deciziile prevăzute la lit. a) și b) se întocmesc de către compartimentul de specialitate în două exemplare, se aprobă de conducătorul organului fiscal, iar ulterior se comunică contribuabilului potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, un exemplar al acestora arhivându-se la dosarul fiscal al contribuabilului.

Înțelegem că rațiunea avută în vedere de legiuitor în reglementarea de nivel primar, OUG nr.107/2024, atunci când a stabilit că bonificația se acordă din oficiu de către administrația fiscală, a fost aceea de a reduce sarcinile administrative pentru contribuabilii beneficiari, tocmai pentru că aceștia fac parte din categoria celor foarte corecți, având pe parcursul întregului an 2024 un comportament exemplar.



Astfel că acordarea acestei facilități nu impune contribuabililor să depună o cerere, atunci când potrivit evidenței lor fiscale constată că îndeplinesc condițiile legale pentru a beneficia de bonificație, iar organul fiscal să soluționeze cererea după verificarea îndeplinirii acestor condiții în evidențele fiscale ale ANAF (SIACF) și eventual după realizarea unui punctaj cu contribuabilul, dacă între cele două evidențe există diferențe.

Cu toate acestea, considerăm că aplicarea practică a acestei reglementari, **din care rezultă că primirea acestei bonificații de către contribuabili ar fi de fapt obligatorie, doar pe motivul că nu trebuie să depună o cerere de acordare, poate fi cel puțin discutabilă prin prisma faptului că o facilitate fiscală este dintotdeauna înțeleasă ca un drept al contribuabilului și nicidecum ca o obligație sau, altfel spus, facilitatea nu poate fi însoțită corelativ și cu obligația de a fi acceptată de potențialul ei beneficiar.**

Acesta ar fi un considerent din perspectiva conceptuală și juridică, bazat în esență pe teoria civilă a drepturilor și obligațiilor, pe care vă rugăm să o aveți în vedere în soluționarea acestei problematice.

Din perspectivă pragmatică, arătăm că, ulterior acordării bonificației, pot interveni multiple situații neimputabile contribuabilului însuși, care să determine depunerea ulterioară (chiar după 4 - 5 ani) a unei declarații rectificative cu suplimentare aferente anului fiscal 2024, ca de exemplu, o eroare nesemnificativă valoric realizată de persoană responsabilă cu întocmirea declarațiilor fiscale sau cu ținerea contabilității, o diferență în plus stabilită în urma unui control fiscal etc., precum și posibilitatea neîndeplinirii ulterior a condițiilor prevăzute la art. 1 pct. 4 din procedură.

În toate aceste cazuri, bonificația primită obligatoriu se va pierde, iar asupra diferenței rezultate de plată, contribuabilul va suporta și plata obligațiilor accesorii corespunzătoare.

În opinia noastră, suportarea acestor obligații accesorii corelative pierderii ulterioare a bonificației, fără nicio acțiune sau inacțiune culpabilă a contribuabilului de bună credință, reprezintă un risc veritabil al acestuia din urmă, a cărui asumare nu-i poate fi impusă cu forța legii sau a procedurii de implementare practică a aplicării legii.

Astfel, în lipsa unei reglementări exprese privind renunțarea voluntară la facilitate, vă rugăm să ne precizați dacă există totuși posibilitatea procedurală ca un contribuabil să renunțe din proprie inițiativă la bonificația acordată, potrivit prevederilor OUG nr. 107/2024 și ale Ordinului nr. 540/2025, iar dacă există, vă rugăm să faceți publică pentru contribuabili și profesioniști procedura aplicabilă într-o asemenea situație, în care contribuabilul nu este de acord, nu dorește să-și asume acest risc corelativ al beneficiului bonificației.

În acest context, în care contribuabilul care îndeplinește condițiile pentru a beneficia de bonificație, iar valoarea bonificației stabilită de organul fiscal și înscrisă în decizia de acordare primită este



corect calculată, vă rugăm să analizați dacă această decizie poate fi anulată de organul de soluționare a contestației, în urma depunerii de către contribuabil a unei contestații administrative.

Avem în vedere chiar precizarea existentă în finalul formularului de Decizie de acordare, aprobat prin Ordinul nr. 540/2025, dar rămâne neclar dacă un motiv de natură subiectivă al contribuabilului, acela că nu este de acord să beneficieze de bonificație, întrucât nu dorește să-și exercite și să beneficieze de acest drept (un alt motiv nu am putut identifica), ar putea fi considerat întemeiat și ar conduce la admiterea contestației și anularea deciziei de acordare a bonificației.

“Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, potrivit prevederilor art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la organul fiscal emitent al deciziei. Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.”

Vă supunem atenției faptul că, din practica acestei perioade în care ne aflăm, singura soluție identificată ca fiind la îndemâna contribuabililor și care a început să fie utilizată, în lipsa unei clarificări oficiale din partea administrației fiscale, este aceea a depunerii unei declarații rectificative cu suplimentare, cu o obligație fiscală suplimentară derizorie, care conduce la pierderea bonificației la acest moment, fără acumularea de accesorii pe perioade mai lungi de timp. Considerăm însă că această soluție nu este în concordanță cu voința legiuitorului și nici o soluție rezonabilă într-o relație corectă a administrației fiscale cu contribuabilii, care trebuie să fie caracterizată prin încredere și cooperare transparentă.

Vă mulțumim pentru ajutorul acordat pentru asigurarea înțelegerii corecte și respectarea reglementărilor fiscale.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF