



Prevederi importante privind prețurile de transfer aplicabile de la 1 ianuarie 2026

A fost publicat Pachetul 2 - Legea nr. 239 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Prevederile referitoare la **regimul special aplicabil anumitor cheltuieli cu entitățile afiliate nerezidente**, care au implicații în sfera prețurilor de transfer, se regăsesc în noul articol 25¹ introdus în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Cui i se aplică acest regim: Regimul special se aplică contribuabililor (cu o cifră de afaceri netă sub 50.000.000 euro) care înregistrează **cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală, cheltuieli de management și consultanță** în relația cu **entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România**.

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro al cifrei de afaceri este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

Regula de deductibilitate: Dacă ponderea acestor cheltuieli (înregistrate în exercițiul financiar 2024 sau exercițiul financiar modificat care începe în 2024) în totalul cheltuielilor înregistrate în aceleași raportări este **de peste 1%**, cheltuielile sunt considerate deductibile în anul fiscal de calcul **numai în limita de 1% din totalul cheltuielilor** înregistrate conform reglementărilor contabile în anul fiscal de calcul.

Excepții de la regimul special: Nu intră sub incidența acestor prevederi:

1. Cheltuielile reprezentând drepturi de proprietate intelectuală, management și consultanță, rezultate din tranzacții cu entități afiliate nerezidente, efectuate pentru obținerea de mărci, desene și modele industriale, drepturi de autor și altele asemenea, **înregistrate în România**.
2. Cheltuielile prevăzute la alin. (1) care se capitalizează în valoarea imobilizărilor corporale și necorporale, conform reglementărilor contabile aplicabile.

Interacțiunea cu alte reglementări:

- Nu intră sub incidența acestui articol contribuabilii care dețin un **acord de preț în avans (APA)** sau care, începând cu anul fiscal 2027, solicită ANAF emiterea unui APA ce are ca obiect tranzacții cu persoane afiliate nerezidente care generează cheltuieli incluse în declarațiile fiscale.

În situația respingerii cererii de APA, impozitul pe profit se recalculează pentru sumele respective, iar creanțele fiscale accesorii se percep conform legii.

Reglementări viitoare (începând cu 2027): Începând cu anul fiscal 2027, ponderea de 1% și cheltuielile cu entitățile afiliate (definite la art. 7 pct. 26) se vor determina de către contribuabili pe baza cheltuielilor prezentate în declarația fiscală, conform unui ordin al ministrului finanțelor, emis la propunerea ANAF.