

RAPORT SPECIAL

foto copertă: adobestock.com

Luna aprilie 2025 pentru contabili

EXCLUSIV
pentru abonații
domeniulfiscal.ro

30 R&S
DE ANI
împreună
RENTROP & STRATON

www.rs.ro

LUNA APRILIE 2025 PENTRU CONTABILI

Aprilie 2025 se profilează ca o lună definitivă pentru contabili, în contextul schimbărilor, atât în legislația fiscală și contabilă, cât și în practica inspectorilor ANAF.

OBIECTIVELE LUNII APRILIE

1. Adaptarea entităților la noile criterii de mărime

Modificările aduse de Ordinul nr. 4.164/2024 a majorat pragurile pentru total active și cifra de afaceri, redefinind astfel categoriile de microentități, entități mici, mijlocii și mari:

- **Microentități** – Total active, până la 2.250.000 lei. Cifra de afaceri netă, până la 4.500.000 lei.
- **Entități mici** – Active, între 2.250.000 lei și 25.000.000 lei. Cifra de afaceri, între 4.500.000 lei și 50.000.000 lei.
- **Entități mijlocii și mari** – Active și cifra de afaceri ce depășesc 25.000.000 lei, respectiv 50.000.000 lei.

Numărul mediu de salariați nu s-a schimbat, fiind 10 salariați pentru trecerea de la microentități la entități mici, 50 de salariați pentru trecerea de la entități mici, la mijlocii și mari și 250 de salariați pentru grupuri mijlocii sau mari.

Entitățile trebuie să revizuiască **anual** încadrarea lor conform acestor praguri, urmând să **schimbe categoria** în care se încadrează, **dacă, în două exerciții financiare consecutive, depășesc sau încetează să depășească** două dintre cele trei criterii de mărime. Încadrarea în criteriile modificate se va analiza pe baza **balanței de verificare, la 31.12.2024**, și pe baza **situațiilor financiare, la 31.12.2023**.

Adaptarea la noile praguri de mărime redefiniște încadrarea contabilă a entităților, având impact asupra obligațiilor de raportare extinse impuse prin Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) și Public Country by Country Reporting (PCbCR), cerințe fundamentale în contextul transparenței fiscale și de sustenabilitate la nivel global.

În conformitate cu **CSRD**, entitățile care depășesc noile praguri de mărime sunt obligate să furnizeze detalii privind **impactul lor asupra mediului**, informații despre emisiile de CO₂, utilizarea resurselor și angajamentele sociale și de mediu. Mai mult, rapoartele CSRD trebuie să cuprindă informații despre riscurile de sustenabilitate pe termen lung și strategiile adoptate pentru mitigarea acestora.

Totodată, cu noile criterii de mărime, multe companii intră sub incidența **PCbCR**, care impune prezentarea informațiilor despre distribuția veniturilor și taxelor pe țările unde operează. Acest nivel de transparență este menit să combată erodarea bazei de impozitare și transferul de profituri, oferind o imagine clară a alocării resurselor financiare și fiscale la nivel global.

Deși majorarea pragurilor poate reduce numărul entităților obligate să raporteze, pentru acelea care încă se califică, detaliile și complexitatea necesară în raportări sunt mai mari, ceea ce presupune o revizuire a sistemelor de raportare și posibile investiții în tehnologii și competențe noi pentru a gestiona cerințele complexe.

2. Modificări legislative. Valoarea tichetelor sociale

Conform proiectelor de ordin în dezbatere publică, se preconizează următoarele creșteri din aprilie 2025:

– **Tichete de creșă** – Valoarea va crește la 670 de lei de la 660 de lei.

– **Tichete de masă** – Valoarea nominală a unui tichet de masă va ajunge la 40,18 lei, de la 40,04 lei.

Aceste majorări, menite să compenseze inflația, vor fi aplicabile până în septembrie 2025, acoperind primele două luni ale semestrului II.

– **Tichete culturale** – Ordinul M.F. nr. 361/2680/2025, în vigoare de la 20.03.2025, a majorat valoarea **tichetelor culturale** pentru sem. I al anului 2025 la 220 de lei pe lună, cu posibilitatea de a crește până la 450 de lei pe eveniment în cazul acordării ocazionale. Aceste valori vor rămâne valabile și în primele două luni ale semestrului II al anului 2025.

SFATURI ȘI RECOMANDĂRI

Recent, s-a observat o intensificare a controalelor ANAF asupra tranzacțiilor intragrup, cu un focus pe **profilul funcțional al contribuabililor**, analize care pot conduce la impuneri suplimentare, dat fiind că ANAF poate adopta abordări diferite care adesea surprind entitățile verificate.

În practică, inspectorii fiscali evaluează dacă structura și funcțiile unei entități reflectă adecvat tranzacțiile efectuate. Un exemplu comun întâlnit în controalele ANAF este **reconsiderarea profilului funcțional al entităților**. Dacă o entitate este clasificată de ANAF ca având **funcții și riscuri limitate**, în loc de un profil cu **funcții și riscuri depline**, poate fi obligată să raporteze un **nivel de profitabilitate** diferit. În scenariul în care profilul real nu justifică funcțiile sau serviciile achiziționate de la alte entități din grup, ANAF poate să conteste aceste tranzacții, negându-le deductibilitatea și aplicând impuneri suplimentare.

O altă situație des întâlnită se referă la **achiziția de servicii intragrup** care nu sunt considerate necesare, dată fiind natura limitată a funcțiilor entității cumpărătoare. De exemplu, dacă o entitate cu un profil funcțional limitat achiziționează servicii de marketing sau cercetare-dezvoltare, inspectorii pot întreba de ce au fost necesare aceste servicii.

Se impune, așadar, ca profesioniștii contabili să cunoască aceste practici ale ANAF și să pregătească corespunzător documentația justificativă pentru a susține necesitatea și relevanța tranzacțiilor intragrup. De asemenea, este utilă urmărirea evoluției jurisprudenței în acest domeniu, care este încă în formare, pentru a anticipa posibilele direcții pe care le-ar putea adopta instanțele în soluționarea disputelor similare.

Concluzie

Contabilii trebuie să se pregătească temeinic pentru a face față noilor cerințe și tendințe. Atenția sporită asupra practicilor ANAF în analiza tranzacțiilor intragrup subliniază necesitatea unei pregătiri riguroase și a unei înțelegeri aprofundate a legislației în vigoare. Acest peisaj dinamic impune o **pregătire profesională continuă** și o atenție constantă la detalii, astfel încât toate entitățile să parcurgă cu succes complexitățile fiscal-contabile ale momentului.