

Modificări aduse art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal prin OG 3/2025*
**în vigoare începând cu 3 februarie 2025 și se aplică începând cu anul fiscal 2025/
anul fiscal modificat care începe în anul 2025**

Art. I.	Forma Art. 46² Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale din Codul fiscal în vigoare ÎNAINTE de modificările aduse de OG nr. 3/2024	Forma Art. 46² Impozit suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale din Codul fiscal în vigoare DUPĂ modificările aduse de OG nr. 3/2024
TITLUL II - Impozitul pe profit CAPITOLUL VI Dispoziții tranzitorii		
1.	(1) Persoanele juridice române sau străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri sau prestează servicii pe teritoriul României desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, altele decât cele prevăzute la art. 15, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat potrivit alin. (2). (2). 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. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezintă diferența dintre veniturile totale (VT) și veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite la alin. (2).	Alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: (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. (1 ²), datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifra de afaceri calculat potrivit alin. (2).
2.		După alineatul (1) se introduc cinci noi alineate, alin. (1 ¹)-(1 ⁵), cu următorul cuprins: (1 ¹) 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. (1²) Codurile CAEN corespunzătoare activităților, principale sau secundare, desfășurate în sectoarele petrol și gaze naturale sunt următoarele: a) 0610 – «Extracția petrolului brut»; b) 0620 – «Extracția gazelor naturale»; c) 0910 – «Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale»; d) 1920 – «Fabricarea produselor obținute prin rafinarea petrolului»; e) 3522 – «Distribuția combustibililor gazoși, prin conducte»; f) 3523 – «Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte»; g) 4671 - «Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate», respectiv 4681 – «Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate», după caz; h) 4730 – «Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate», respectiv «Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule», după caz; i) 4950 – «Transporturi prin conducte». (1³) Contribuabilii care obțin venituri din vânzarea combustibililor solizi, naftalinei, uleiului pentru încălzire, petrolului lampant, hidrogenului, produselor lubrifiante și de răcire, în cadrul activităților corespunzătoare codurilor CAEN: 4671 – «Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate»/4681 – «Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate», 4730 – «Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate»/4730 – «Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule», și a căror activitate principală desfășurată corespunde altor coduri CAEN decât celor prevăzute la alin. (1²) nu datorează impozit specific pe cifra de afaceri începând cu trimestrul în care obțin aceste venituri. Prevederile prezentului alineat nu se aplică în cazul în care acești contribuabili desfășoară ca activități secundare și alte activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1²) decât cele menționate în prezentul alineat. (1⁴) În cazul în care, în cursul anului fiscal, persoanele juridice române sau străine prevăzute la alin. (1) și (1¹) încep să desfășoare activitățile
--	--	---

		corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1²), datorează impozit specific pe cifra de afaceri începând cu trimestrul în care se desfășoară activitățile respective. În situația în care activitățile respective corespund codurilor CAEN menționate la alin. (1³), aceste persoane aplică în mod corespunzător, în cursul anului, regulile prevăzute la alin. (1³). Prevederile prezentului alineat se aplică și persoanelor juridice nou-înființate în cursul anului fiscal respectiv. (1⁵) În cazul în care, în cursul anului fiscal, contribuabilii care datorează impozit specific pe cifra de afaceri, potrivit alin. (1) și (1¹), încetează să mai desfășoare activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la alin. (1²), aceștia nu mai datorează acest impozit începând cu trimestrul următor trimestrului în care nu se mai desfășoară activitățile respective.
3.	(3) Impozitul specific pe cifra de afaceri se calculează, se declară și se plătește trimestrial, astfel: a) pentru trimestrele I - III, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează plata; b) pentru trimestrul IV, până la data depunerii declarației anuale privind impozitul pe profit.	După alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (3¹), cu următorul cuprins: (3¹) Persoanele juridice prevăzute la alin. (1¹) calculează, declară și plătesc impozitul specific pe cifra de afaceri, pentru trimestrele I-IV, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului respectiv.
4.	(12) Veniturile obținute de persoane nerezidente din tranzacțiile prevăzute la alin. (1) nu fac parte din domeniul de aplicare a convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alt stat. (13) În termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a Legii nr. 290/2024 se vor publica prin ordin al ministrului finanțelor publice instrucțiunile de înregistrare, declarare și plată a impozitului suplimentar pentru contribuabilii persoane juridice române sau străine care în mod individual sau într-o formă de asociere livrează bunuri sau prestează servicii pe teritoriul României desfășurând activități în sectoarele petrol și gaze naturale.	Alineatele (12) și (13) se modifică și vor avea următorul cuprins: (12) Impozitul specific pe cifra de afaceri datorat de persoane nerezidente din tranzacțiile prevăzute la alin. (1) și (1¹) nu intră în sfera de aplicare a convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alt stat. (13) Persoanele juridice străine prevăzute la alin. (1¹), stabilite în Uniunea Europeană, își pot îndeplini direct obligațiile fiscale privind impozitul specific pe cifra de afaceri sau pot desemna un reprezentant pentru calcularea, declararea și plata acestui impozit, precum și pentru constituirea de garanții potrivit alin. (16)-(20). Persoanele juridice străine prevăzute la alin. (1¹), nestabilite în Uniunea Europeană, sunt obligate să își desemneze un reprezentant pentru calcularea, declararea și plata acestui impozit, precum și pentru constituirea de garanții potrivit alin. (16)-(20). Plata impozitului se efectuează prin decontare bancară, până la termenul prevăzut la alin. (3¹).
5.		După alineatul (13) se introduc nouă noi alineate, alin. (14)-(22), cu următorul cuprins: (14) Reprezentantul prevăzut la alin. (13), după ce a fost acceptat de organul

		fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind impozitul specific pe cifra de afaceri, pentru toate operațiunile pentru care a fost mandatat, efectuate în România de contribuabilul nestabilit în România. (15) Reprezentantul trebuie să fie persoană juridică română cu domiciliul fiscal în România și răspunde în solidar cu persoana juridică străină pentru declararea și plata impozitului specific pe cifra de afaceri potrivit prezentului articol. (16) Persoanele juridice prevăzute la alin. (1¹) sau reprezentantul acestora sunt/este obligate/obligat să constituie garanție sub formă de scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit sau consemnare de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului pe seama organului fiscal central. Cuantumul garanției este de 1 milion euro, echivalent în lei, stabilit la cursul comunicat de Banca Națională a României la data constituirii garanției. (17) Scrisoarea de garanție emisă de o instituție de credit se depune la organul fiscal central și trebuie să respecte prevederile art. 211 lit. b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. (18) Termenul de constituire a garanției prevăzute la alin. (16) este de 15 zile de la data înregistrării persoanelor prevăzute la alin. (1¹) sau a reprezentantului acestora. (19) În situația în care persoanele prevăzute la alin. (1¹) sau reprezentantul acestora nu plătesc/nu plătește impozitul în cel mult 30 de zile de la data expirării termenului prevăzut la alin. (3¹), organul fiscal central execută garanția pentru stingerea acestui impozit declarat și neachitat, iar concomitent înștiințează persoanele prevăzute la alin. (1¹) sau reprezentantul acestora cu privire la acest fapt. (20) În cazul executării garanției potrivit alin. (19), persoanele prevăzute la alin. (1¹) sau reprezentantul acestora au/are obligația reîntregirii garanției până la cuantumul prevăzut la alin. (16), în termen de cel mult 15 zile de la data comunicării deciziei de reîntregire a garanției. (21) Nerespectarea dispozițiilor alin. (16)-(20) atrage interzicerea efectuării oricăror formalități vamale sau în domeniul mișcării produselor accizabile cu privire la mărfurile aflate în responsabilitatea persoanelor juridice care nu și-au respectat obligațiile prevăzute, până la momentul îndeplinirii acestor obligații. (22) În aplicarea alin. (21), organul fiscal central informează organul vamal teritorial competent.
--	--	---

Art. II.	(1) Termenul de constituire a garanției prevăzute la art. 46² alin. (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță, este de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, în cazul persoanelor prevăzute la art. 46² alin. (1¹) din aceeași lege care au desfășurat activități în sectoarele petrol și gaze naturale până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, respectiv de 15 zile de la publicarea ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind procedura și condițiile de înregistrare a reprezentantului, în cazul celor care își desemnează un reprezentant pentru calcularea, declararea și plata impozitului specific pe cifra de afaceri aferent activităților desfășurate în sectoarele petrol și gaze naturale până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, precum și pentru constituirea de garanții. (2) Nerespectarea dispozițiilor alin. (1) atrage interzicerea efectuării oricăror formalități vamale sau în domeniul mișcării produselor accizabile cu privire la mărfurile aflate în responsabilitatea persoanelor juridice care nu și-au respectat obligațiile prevăzute, până la momentul îndeplinirii acestor obligații. (3) Procedura și condițiile de transmitere a informațiilor prevăzute la art. 46² alin. (2²) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță, se stabilesc prin ordin comun al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Autorității Vamale Române, emis în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe. (4) Procedura și condițiile de înregistrare a reprezentantului se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, emis în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe.
Art. III.	(1) Prin derogare de la prevederile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. I și IV intră în vigoare la 3 zile de la data publicării prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României, Partea I. (2) Prevederile art. I se aplică începând cu anul fiscal 2025/anul fiscal modificat care începe în anul 2025.
Art. IV.	Contribuabilii cu an fiscal modificat început în anul 2024, care au intrat sub incidența prevederilor art. 18³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2024 inclusiv, aplică aceste prevederi până la încheierea anului fiscal modificat respectiv.

**Ordonanța Guvernului nr. 3/2025 pentru modificarea și completarea art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 92 din 31.01.2025.*

Material informativ elaborat de Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili - DGRFP Brasov la data de 03.02.2025