

TAX NEWS

8/2025

Intensificarea monitorizării ANAF asupra tranzacțiilor intra-grup

În urmă cu o săptămână, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) a lansat o acțiune extinsă de colectare de informații fiscale, conform [comunicatului oficial](#), cu accent asupra tranzacțiilor intra-grup, în special cele legate de servicii, redevențe și finanțări. Această inițiativă vizează 2.768 de contribuabili mari și mijlocii și presupune solicitarea de date detaliate, pentru perioada 2020–2024, informații care vor permite ANAF să identifice acele căi, respectiv mijloace, prin care companiile rezidente, membre al grupurilor multinaționale (MNE), transferă profiturile în afara țării.

Deși autoritățile fiscale au încadrat acest demers ca fiind unul destinat îmbunătățirii mecanismelor de evaluare a riscurilor fiscale, implicațiile pentru contribuabili sunt semnificative și nu trebuie neglijate.

Ce vizează ANAF?

În perioada 17 iulie – 29 august 2025, contribuabilii vizați au început să primească solicitări oficiale de la ANAF, prin intermediul Spațiului Privat Virtual (SPV), prin care li se solicită să furnizeze informații detaliate privind:

- Categoria tranzacțiilor intra-grup (servicii, redevențe, împrumuturi);
- Distincția între tranzacțiile desfășurate cu entități afiliate și cele cu terți;
- Cheltuielile aferente, în mod defalcăt, înregistrate în perioada 2020-2024.

Deși comunicarea oficială se raportează la prevederile art. 58 alin. (1) și art. 64 din Codul de procedură fiscală, aceasta nu prevede în mod explicit sancțiuni pentru neconformare și nu poate fi exclusă în totalitate posibilitatea aplicării unor sancțiuni. Așadar, recomandăm monitorizarea constantă a eventualelor noi solicitări de informații, solicitări care, așa cum menționează ANAF, au drept scop: actualizarea analizei de risc fiscal și *“o mai bună înțelegere a mecanismelor de transfer în cadrul grupurilor multinaționale”*.

În plus, observăm atenția tot mai mare a ANAF pe aria prețurilor de transfer și a tranzacțiilor intra-grup, aceste tranzacții devenind un indicator clar al zonelor de interes fiscal major în perioada

următoare.

Recomandări

În cadrul abordării pe care o veți avea privind această acțiune ANAF trebuie avute în vedere potențialele implicații cu risc fiscal.

Contribuabilii sunt sfătuiți să își revizuiască, în mod voluntar, politicile și dosarul de prețuri de transfer pentru a identifica posibile neconformități.

Identificarea proactivă, pe baza unei analize interne voluntare, a eventualelor zone de neconformitate care pot genera riscuri fiscale, vă oferă un avantaj considerabil în fața autorităților fiscale, contribuind la reducerea, sau chiar eliminarea, unor posibile obligații bugetare suplimentare ce pot fi constatate în cadrul unor inspecții fiscale viitoare.

Procedura ANAF reprezintă un semnal clar al intensificării supravegherii fiscale asupra tranzacțiilor intra-grup, având ca obiectiv final asigurarea *“unui tratament fiscal echitabil pentru toți contribuabilii”*, creșterea gradului de conformare voluntară și o mai bună urmărire a modului în care contribuabilii își achită obligațiile fiscale.

Echipa PKF Finconta vă stă la dispoziție pentru asistență personalizată în procesul de analiză și răspuns la solicitările ANAF, precum și pentru revizuirea sau întocmirea dosarelor de prețuri de transfer.

Nota: Aspectele menționate în acest buletin informativ nu reprezintă consultanța de specialitate, ci informații cu caracter general. Pentru detalii suplimentare, vă rugăm să ne contactați.

Florentina Șușnea

Managing Partner

florentina.susnea@pkffinconta.ro

Diana Vlad

Transfer Pricing Manager

diana.vlad@pkffinconta.ro