ADVISORY ● ASSURANCE ● TAX

Tax Alert

De la 1 ianuarie 2027, negocierea locala si rolul principal in incheierea contractelor pot crea sediu permanent in Romania, chiar daca semnatura e in strainatate.



TAX ALERT

Legea nr. 213/2026, publicata in Monitorul Oficial nr. 945 din 12 noiembrie 2026, modifica art. 8 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015). Noile reguli se aplica de la 1 ianuarie 2027.

Ce se schimba:

Pana acum, art. 8 alin. (5) lit. a) se referea la persoana care este autorizata si exercita in Romania autoritatea de a incheia contracte in numele nerezidentului, o formulare centrata pe forma (puterea de semnare).

De la 1 ianuarie 2027, conform Codului fiscal, un PE poate exista si atunci cand persoana din Romania:

are in mod curent rolul principal in procesul de incheiere a contractelor care se semneaza, de regula, fara modificari semnificative de catre nerezident;

iar contractele sunt: (i) in numele nerezidentului, (ii) pentru transferul proprietatii sau acordarea dreptului de utilizare a bunurilor nerezidentului ori ale caror drept de utilizare il detine acesta, sau (iii) pentru prestarea de servicii de catre nerezident.

Legea clarifica si expresia „a incheia contracte": include contractele incheiate fara negociere activa a termenilor si cele negociate in Romania, chiar daca sunt semnate in strainatate. Persoana care negociaza in Romania toate elementele unui contract care angajeaza nerezidentul se considera ca l-a incheiat in Romania.

Contactați-ne pentru orice informații suplimentare, clarificări sau asistență cu privire la cele de mai sus sau la orice alte aspecte fiscale..

Elena Malos
Senior Manager, Tax Consulting and Compliance Services
e.malos@bakertilly.ro
Baker Tilly Romania

Ramane neschimbata excluderea activitatilor pregatitoare/auxiliare.

Desi legislatia interna punea accent pe forma, analiza de PE nu s-a limitat in practica la cine semneaza efectiv contractele. Comentariile OECD la art. 5, Sediu Permanent erau oricum luate in considerare, iar acestea includ substanta tranzactiei: unde se negociaza si se agreeaza elementele esentiale ale contractului, indiferent de persoana care il semneaza. Legea 213/2026 aduce aceasta abordare in textul legii interne.

Impact (printre altele):

Baza legala explicita: Substanta, inclusiv rolul principal si negocierea locala, nu mai tine doar de interpretarea tratatelor si a Comentariilor OECD, ci rezulta direct din Codul fiscal. Organele fiscale o pot invoca mai usor, iar argumentul „doar formal, semnatura este in afara Romaniei" isi pierde sprijinul.

Impozit pe profit si conformare fiscala - Daca exista PE, profitul atribuibil devine impozabil in Romania, cu inregistrare fiscala, declarare, plata si risc de dobanzi si penalitati pentru perioadele neconforme.

Structuri expuse: distribuitori, comisionari sau agenti locali, filiale cu rol de suport vanzari, angajati sau colaboratori locali care negociaza pentru entitati straine, modele de tip mandat sau afiliere.

Preturi de transfer: Analiza functiilor si riscurilor si atribuirea profitului intre entitatea romana si nerezident trebuie sa fie coerente cu analiza de PE.

Baker Tilly South East Europe is the trading name of various legal entities incorporated in Cyprus, Greece, Romania, Bulgaria and Moldova. It is a member of the MHA Group (more information on Baker Tilly South East Europe and the MHA Group can be found here). The MHA Group is an independent member of Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity, and each describes itself as such. Baker Tilly South East Europe is not Baker Tilly International's agent and does not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, Baker Tilly South East Europe, nor any of the other member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. The name Baker Tilly and its associated logo is used under license from Baker Tilly International Limited.

bakertilly