

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 5 ● Nr. 80 ● ianuarie 2025

Editorial

Noi reglementări privind e-Factura aplicabile din 2025

Guvernul extinde de la 1 ianuarie 2025 lista operațiunilor B2B pentru care facturile **nu** trebuie raportate în sistemul e-Factura. Printre acestea se numără facturile aferente livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii care nu au locul livrării sau prestării în România, precum și cele pentru livrările intracomunitare de bunuri, când beneficiarul din România comunică un cod de TVA din alt stat membru.

O schimbare majoră privește **facturile simplificate** B2B și B2C, care vor trebui transmise în e-Factura începând cu 2025, deși anterior erau exceptate. Totuși, **bonurile fiscale** ce întrunesc condițiile de factură simplificată sunt exceptate, deoarece datele acestora sunt deja raportate prin casele de marcat.

De asemenea, facturile simplificate vor trebui să includă informații suplimentare, precum codul de TVA sau de identificare fiscală a beneficiarului (dacă acesta este persoană impozabilă sau neimpozabilă).

Pentru facturile B2C, s-a clarificat că **inclusiunea CNP-ului este opțională**. În lipsa unui CNP, se va introduce un număr generic format din **13 zerouri**. Acest aspect confirmă obligația folosirii sistemului e-Factura și pentru relațiile B2C din anul 2025.

Pentru facturile emise într-un context de achiziții publice (B2G), devine obligatorie includerea **codurilor CPV (Common Procurement Vocabulary)**. Această cerință, aplicabilă tot de la 1 ianuarie 2025, vizează armonizarea cu reglementările europene în domeniu.

Aceste modificări aduc mai multă claritate și eficiență procesului de facturare electronică, dar implică și adaptări operaționale semnificative pentru contribuabili.

Vera Constantin,
Expert contabil

Sinteză legislativă	2
Discuții pe masa Guvernului	4

MICRO

Cifra de afaceri întreprinderi legate. Microîntreprinderi 2025	5
---	---

MICRO

Întreprinderi legate. Condiții microîntreprindere în 2025	6
--	---

DIVIDENDE

Cotă impozit dividende distribuite în cursul anului 2024	7
---	---

MICRO

Trecere la impozit pe profit de la 1 ianuarie 2025	8
---	---

TVA

Schimbarea perioadei fiscale a TVA de la trimestru la lună	10
---	----

Rubrică dedicată abonaților

MICRO

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii	11
---	----

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 7.015/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „*Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*”

Publicat în: M.Of. nr. 1.327 din 31.12.2024

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului 212 „*Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*” ce se va utiliza de persoanele fizice pentru **declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2024**, precum și pentru **declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției în cursul anului 2025**.

O.M.F. nr. 6.830/2024 privind stabilirea persoanelor juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale potrivit art. 46² din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în: M.Of. nr. 1.332 din 31.12.2024

Ce prevede: Ordinul stabilește 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 care intră sub incidența prevederilor art. 46² din Codul fiscal pentru impozitul suplimentar datorat pentru perioada 1 ianuarie 2025-31 decembrie 2025.

Persoanele juridice române sau străine care în mod individual ori într-o formă de asociere livrează bunuri sau prestează servicii pe teritoriul României sunt cele care desfășoară activități, principale sau secundare, în sectoarele petrol și gaze naturale corespunzătoare următoarelor coduri CAEN:

- 0610 - „*Extracția petrolului brut*”;
- 0620 - „*Extracția gazelor naturale*”;
- 0910 - „*Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale*”;
- 1920 - „*Fabricarea produselor obținute prin rafinarea petrolului*”;
- 3522 - „*Distribuția combustibililor gazoși, prin conducte*”;
- 3523 - „*Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte*”;
- 4671 - „*Comerț cu ridicată al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate*”, respectiv
- 4681 - „*Comerț cu ridicată al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate*”, după caz;
- 4730 - „*Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate*”, respectiv
- „*Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule*”;
- 4950 - „*Transporturi prin conducte*”.

O.U.G. nr. 154/2024 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu

Publicată în: M.Of. nr. 1.325 din 30.12.2024

Ce prevede: Ordonanța aduce următoarele modificări și completări cu privire la contribuțiile datorate pentru ambalajele ce fac obiectul SGR:

- contribuția prevăzută la art. 9 lit. z) din O.U.G. nr. 196/2005, datorată de către operatorii economici care introduc pe piață produse ambalate în ambalaje primare nereutilizabile prevăzute în Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021, **nu se datorează pentru perioada de implementare cuprinsă între 1 ianuarie și 31 decembrie a anului 2024**;
- se stabilesc obligații suplimentare pentru administratorul SGR în cazul neîndeplinirii obiectivelor minime anuale de returnare a ambalajelor SGR, pentru anul 2024;

- contribuția de 2 lei/kg prevăzută la art. 9 lit. d) din O.U.G. nr. 196/2005, datorată de operatorii economici prevăzuți la art. 16 alin. (1) din Legea nr. 249/2015, pentru fiecare tip de material conținut în ambalaje SGR, se plătește prin intermediul administratorului sistemului de garanție-returnare, plata făcându-se pentru diferența dintre cantitățile de deșeuri corespunzătoare obiectivelor minime anuale privind valorificarea sau incinerarea în instalații de incinerare cu valorificare de energie și, respectiv, reciclarea și cantitățile care intră în instalații de valorificare/reciclare;

- contribuția de la lit. d) se achită de către operatorii economici prevăzuți la această literă pentru cantitățile de deșeuri de ambalaje corespunzătoare ambalajelor primare nereutilizabile pe care nu le-au raportat, începând cu data de 1 ianuarie 2024, ca ambalaje SGR administratorului sistemului de garanție-returnare;

- administratorul sistemului de garanție-returnare este obligat să declare semestrial către Administrația Fondului pentru Mediu, până la data de 25 a lunii următoare semestrului de raportare, cantitățile de ambalaje, respectiv cantitățile de deșeuri de ambalaje valorificate în numele producătorilor cu care are contract în vederea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 1.074/2021, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

H.G. nr. 1.709/2024 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1.074/2021 privind stabilirea sistemului de garanție-returnare pentru ambalaje primare nereutilizabile

Publicată în: M.Of. nr. 1.325 din 30.12.2024

Ce prevede: Hotărârea aduce următoarele modificări și completări H.G. nr. 1.074/2021:

- Se introduc noi obligații comercianților:

- să nu comercializeze produse ambalate în ambalaje SGR achiziționate de la producători neînregistrați în cadrul administratorului SGR și care nu au contractul încheiat cu administratorul SGR valabil sau de la distribuitori ai acestor producători;

- să nu comercializeze produse ambalate în ambalaje SGR care nu sunt marcate potrivit prevederilor art. 24 și nu sunt înregistrate în registrul ambalajelor SGR.

- Se extinde până la 30 iunie 2025 termenul până la care pot fi comercializate produsele aflate în stoc la data de 30 noiembrie 2023.

- Noi obligații și sancțiuni pentru administratorul SGR.

O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene

Publicată în: M.Of. nr.1.334 din 31.12.2024

Ce prevede: Ordonanța aduce următoarele modificări în domeniul fiscal:

I. Impozitul pe dividende

- majorarea impozitului pe dividende de la 8 la 10% pentru persoane fizice și juridice, rezidente ori nerezidente. Cota de 10% se aplică veniturilor din dividende distribuite după data de 1 ianuarie 2025.

În cazul dividendelor distribuite în baza situațiilor financiare interimare întocmite în cursul anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, cota de impozit pe dividende este de 8%, fără recalcularea impozi-

tului pe dividendele respective, după regularizarea acestora pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, aprobate potrivit legii.

II. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- reducerea cifrei de afaceri pentru microîntreprinderi de la 500.000 euro la 250.000 euro în 2025, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026.

Pentru anul fiscal 2025/2026, limita veniturilor realizate, reprezentând echivalentul în lei a 250.000 euro, respectiv echivalentul în lei a 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026, se verifică pe baza veniturilor realizate de către persoana juridică română la data de 31 decembrie 2024, respectiv la data de 31 decembrie 2025.

- eliminarea condiției privind ponderea veniturilor din management și consultanță pentru aplicarea sistemului de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor.

- actualizarea prevederilor ce au la bază coduri CAEN cu modificările în **Clasificarea activităților din economia națională** aduse prin OINS 377/2024.

III. Impozitul pe venit și contribuții sociale

- eliminarea facilităților pentru persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării **activității de creare de programe** pentru calculator, la angajatorii care desfășoară activități în **sectorul construcții** precum și angajatorii care desfășoară pe teritoriul României activități în **sectorul agricol** și în industria alimentară.

- pentru sectorul construcții, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată începând cu data de 1 ianuarie 2025 este de 4.582 lei lunar.

- pentru sectorul agricol și industria alimentară, începând cu data de 1 ianuarie 2025, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de 4.050 lei lunar.

- reglementarea facilității privind **neimpozitarea și neincluderea în baza de calcul a contribuțiilor a sumei de 300 lei** pentru veniturile aferente lunilor ianuarie-decembrie 2025 inclusiv.

În cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, nu se datorează impozit pe venit și nu se cuprinde în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii suma de 300 lei/lună, reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) nivelul salariului de bază brut lunar stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, este egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile;

b) venitul brut realizat din salarii și asimilat salariilor, astfel cum este definit la art. 76 alin. (1)-(3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, fără a include contravaloarea tichetelor de masă, vou cherele de vacanță, respectiv indemnizația de hrană, după caz, acordate potrivit legii, în baza aceluiași contract individual de muncă, pentru aceeași lună, nu depășește nivelul de 4.300 lei inclusiv.

IV. Introducerea impozitului pe construcții speciale în cotă de 1%

Acest impozit se aplică pentru construcțiile prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Impozitul pe construcții se calculează prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, din care se scade valoarea clădirilor pentru care se datorează impozit pe clădiri. Intră sub incidența acestor prevederi și valoarea clădirilor din par-

curile industriale, științifice și tehnologice care, potrivit legii, nu beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe clădiri. În situația construcțiilor de natura domeniului public/privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, impozitul este datorat de contribuabilii care le au în administrare/cesiune/folosință cu ti-

tlu gratuit/închiriere. Contribuabilii pentru care anul fiscal este diferit de anul calendaristic aplică acest impozit începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2025.

Impozitul pe construcții se plătește în două rate egale până la datele de 30 iunie, respectiv 31 octombrie inclusiv.

Discuții pe masa Guvernului

Declarația unică utilizată de persoanele fizice în anul 2025

Un ordin recent emis de ANAF a aprobat noul formular 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, care se va utiliza de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2024, precum și pentru declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției în cursul anului 2025.

Modificările și completările intervenite la acest formular au vizat, în principal, reglementările care privesc stabilirea și definitivarea obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice în anul 2024, precum și simplificarea obligațiilor declarative ale contribuabililor prin eliminarea obligației de stabilire și declarare a impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate în cursul anului fiscal.

Principalele modificări în formularul 212, la Capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate”, vizează introducerea unor câmpuri pentru rectificarea declarației unice ca urmare a

unei notificări de conformare, eliminarea de la secțiunea 1 „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România”, subsecțiunea 1 „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli” a categoriei de venit „cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente”, introducerea unor câmpuri pentru stabilirea și declararea obligațiilor fiscale anuale reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente din una sau mai multe surse, începând cu anul fiscal 2024.

De asemenea, tot la capitolul I, s-a prevăzut introducerea rubricilor referitoare la stabilirea impozitului anual datorat pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real, precum și a unei subsecțiuni distincte privind stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit, introducerea unei subsecțiuni „Obligații fiscale de plată/de restituire”, pentru evidențierea sumelor care trebuie plătite de contribuabil sau a sumelor care trebuie restituite acestuia, precum și **eliminarea secțiunii privind direcționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impo-**

zitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil, ca urmare a abrogării dispozițiilor legale.

Se introduce un capitol distinct dedicat persoanelor fizice care optează în cursul anului 2025 pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate și se **elimină capitolul II** „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul” referitor la declararea impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate în cursul anului fiscal.

Reamintim faptul că, printr-o ordonanță de urgență adoptată în luna noiembrie 2024, se prevede ca, începând cu veniturile aferente anului 2025, Agenția Națională de Administrare Fiscală să transmită contribuabilului Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, **precompletată** cu datele privind veniturile realizate și impozitul pe venit datorat, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și quantumul contribuțiilor datorate, pentru anul de realizare a venitului, conform informațiilor disponibile în bazele de date ale ANAF.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Cifră de afaceri întreprinderi legate. Microîntreprinderi 2025

MICRO

Problemă fiscală

Un asociat deține 100% în 2 societăți. Una care are CAEN 4511 – Vânzări auto la marjă, plătitoare de TVA și de impozit pe profit din 2024 și alta care a fost micro în 2024, CAEN 8891.

CA cumulată a celor două societăți în 2024 depășește 250.000 euro (numai prima societate are în balanță, în contul 707,1.621.000 lei la 24 noiembrie). Cea de-a doua societate, cu CAEN 8891, care e un loc de joacă, va trece la impozit pe profit din 2025, conform O.U.G. nr. 156/2024?

Care sunt obligațiile declarative?

Societatea cu CAEN 8891 a depășit și plafonul de 300.000 lei în luna decembrie 2024. Va trece la plata TVA din 1 februarie 2025?

Cadrul legal:

Potrivit O.U.G. nr. 31/2024, simpla deținere a unei persoane fizice în procent de peste 25% la alte două întreprinderi duce la concluzia că cele două sunt legate, indiferent de activitatea desfășurată de acestea.

Conform informațiilor oferite și reglementărilor din O.U.G nr. 31/2024 și O.U.G. nr. 156/2024, cele două societăți sunt considerate întreprinderi legate, deoarece asociatul unic deține 100% din capitalul ambelor societăți. Aceasta implică cumularea veniturilor celor două societăți pentru a verifica depășirea plafonului de 250.000 euro în cazul întreprinderilor deținute (fie că sunt impozitate cu 16% sau cu 1%/3% ca microîntreprinderi).

– Societatea cu CAEN 4511 (vânzări auto la marjă): veniturile de 1.621.000 lei depășesc plafonul de 1.243.525 lei, deci plafonul este deja depășit fără a include veniturile celorlalte societăți.

– Societatea cu CAEN 8891 (loc de joacă): orice venituri realizate de aceas-

tă societate nu mai influențează decizia de a trece la impozitarea profitului.

În cazul în care veniturile cumulate depășesc acest plafon, ambele societăți trebuie să treacă la impozit pe profit, chiar dacă individual doar una dintre ele ar depăși plafonul.

O.U.G. nr. 31/2024 a clarificat ce venituri se cumulează și cum se procedează în cazul întreprinderilor sau a altor persoane care nu sunt microîntreprinderi, dar pentru care trebuie să luăm în considerare veniturile în analiza plafonului de 250.000 de euro.

Astfel, limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă pentru microîntreprinderi.

De asemenea, trimiterea la art. 53 din Codul fiscal (cu privire la cumularea veniturilor în analiza plafonului de 250.000 euro) nu are ca scop limitarea întreprinderilor legate doar la în-

treprinderile care sunt microîntreprinderi (și, în consecință, excluderea întreprinderilor plătitoare de impozit pe profit), ci stabilirea unor reguli mai clare privind ce venituri trebuie incluse în analiză în cazul persoanelor legate care nu sunt microîntreprinderi. Astfel, dacă o întreprindere plătitoare de impozit pe profit este legată cu o microîntreprindere, **veniturile celor două societăți se cumulează pentru a analiza eventuala depășire a plafonului.**

Societatea cu CAEN 4511 rămâne plătitoare de TVA și de impozit pe profit. Societatea cu CAEN 8891 trece de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2025, deoarece plafonul este depășit conform regulilor pentru întreprinderile legate.

Înregistrarea în scopuri de TVA:

Plafonul de 300.000 lei a fost depășit în decembrie 2024.

Depunerea cererii de înregistrare (prin declarația 700 sau 010) până la 15 ianuarie 2025.

Codul de TVA devine activ începând cu 1 februarie 2025.

Începând cu această dată:

– Depuneți D300 (decont de TVA) lunar;

– Depuneți D394 pentru operațiunile interne.

Înregistrarea în scopuri de TVA este valabilă începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Întreprinderi legate. Condiții microîntreprindere în 2025

MICRO

Problemă fiscală

Doi cetățeni români, soț și soție, dețin 2 societăți, astfel: societatea A cu CAEN 4312, de construcții, este deținută de soț 100% și tot el este și administratorul, iar societatea B este deținută de soție 100% cu CAEN 4613 și administratorul este soțul, care deține și societatea A. Conform O.U.G. nr. 156/2024, societatea B va trece la impozit pe profit? Care sunt obligațiile declarative? Menționez că CA cumulată a societăților A și B depășește 250.000 euro la 31 decembrie 2024.

Cadrul legal:

Pentru a aplica acest sistem, microîntreprinderea trebuie să îndeplinească cumulativ toate celelalte condiții precizate la art. 47 din Codul fiscal (modificat prin O.U.G. nr. 156/2024), potrivit căruia:

„(1) În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;

g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);

h) are asociați/acționari care dețin,

în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu;

i) a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.

(1) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. c) limita privind veniturile realizate se verifică luând în calcul veniturile realizate de persoana juridică română, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, iar elementele care se iau în calcul sunt cele care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53. În sensul prezentului titlu, persoana juridică română este legată cu o altă persoană dacă există oricare dintre următoarele raporturi:

a) persoana juridică română care verifică condiția deține la o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau aceasta are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere al acelei alte persoane juridice române;

b) persoana juridică română care verifică condiția este deținută de o altă persoană juridică română, direct și/sau indirect, cu peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau, la persoana juridică română care verifică condiția, această altă persoană juridică română are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere;

c) persoana juridică română care verifică condiția este legată cu o altă persoană juridică română dacă o persoană deține, în mod direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot, sau are dreptul de a numi sau de a revoca administratorul/majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua persoană juridică. În situația în care persoana care deține titlurile de participare/drepturile de vot sau de numire/revocare este o persoană juridică română, persoana juridică română care verifică condiția cumulează și veniturile acestei persoane;

d) persoana juridică română care verifică condiția dacă are unul sau mai mulți acționari/asociați care dețin, direct și/sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale acestei persoane juridice române, acționari/asociați care desfășoară și activitate economică prin intermediul unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale/alte forme de organizare a unei activități economice, fără personalitate juridică, autorizată potrivit legilor în