



Colegiul Medicilor Stomatologi

ROMANIA

Str. Lainici nr. 9, Sector 1, București

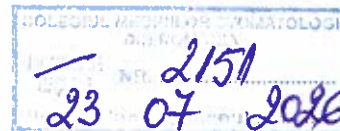
Tel: 0725.351.765, 0737.666.308

secretariat@cmr.ro

cmr.ro

Către

Colegiile medicilor stomatologi teritoriale



Ref. Reguli cu privire la impozitul pe clădiri pentru unitățile sanitare

Stimați colegi,

Vă informăm cu privire la publicarea motivării Deciziei Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 67/04.05.2026 ("**Decizia ICCJ nr. 67/2026**") referitoare la interpretarea noțiunii de „*activitate economică*” din cuprinsul art. 456 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare („**Codul fiscal**”), astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de Urgență nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare („**OUG 168/2022**”).

Odată cu publicarea motivării, concluziile preliminare pe care vi le-am comunicat prin adresa anterioară au fost confirmate.

În concret, Decizia ICCJ nr. 67/2026 clarifică faptul că interpretarea corectă a dispozițiilor art. 456 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în forma aplicabilă în perioada 9 decembrie 2022 – 31 decembrie 2025 (de la intrarea în vigoare a OUG nr. 168/2022 și până la intrarea în vigoare a Legii nr. 239/2025), este aceea că „*noțiunea de „activitate economică” din cuprinsul sintagmei „cu excepția încăperilor folosite pentru activități economice” nu se referă la toate activitățile prestate de unitățile sanitare private, ci vizează alte activități decât furnizarea de servicii medicale către populație.*”

Prin urmare, reține Înalta Curte că „*atât timp cât unitățile sanitare private, prin obiectul acestora de activitate, respectiv prestare de servicii medicale, desfășoară activități economice, acestea sunt scutite de la plata impozitului pe clădiri, cu excepția situației în care există încăperi în care se desfășoară alt tip de activitate economică.*”

Redăm în cele ce urmează principalele implicații practice ale Deciziei nr. 67/2026 din perspectiva recuperării sumelor plătite cu titlu de impozit pe clădiri de unitățile sanitare private care furnizează servicii medicale, în funcție de perioada fiscală vizată. Astfel,

- (i) **Pentru anul 2022:** având în vedere că impozitul pe clădiri este un impozit anual, datorat pentru clădirile deținute la 31 decembrie a anului anterior, iar la data intrării în vigoare a OUG nr. 168/2022 (9 decembrie 2022) obligația fiscală aferentă anului 2022 era deja născută și stabilită, scutirea ar trebui să se aplice impozitului pe clădiri datorat începând cu anul 2023.



Colegiul Medicilor Stomatologi

Str. Lăinii nr. 9, Sector 1, București

Tel: 0725.351.765, 0737.666.308

secretariat@cmsr.ro

cmsr.ro

(ii) **Pentru perioada fiscală 2023–2025, unitățile sanitare private care nu au fost supuse unor controale fiscale privind impozitul pe clădiri și, prin urmare, cărora nu li s-au emis acte de impunere**, ar fi îndreptățite să solicite restituirea sau compensarea (inclusiv cu obligații fiscale viitoare) a impozitului pe clădiri achitat, dar nedatorat, putând fi solicitată de către autoritățile locale, ca prim demers, depunerea unei declarații rectificative, după caz. Pe de altă parte, **unitățile sanitare private care au fost supuse unor controale fiscale privind impozitul pe clădiri, finalizate prin emiterea unor acte de impunere pe care le-au contestat** (aflându-se fie în etapa administrativă a contestației, fie în fața instanțelor de judecată), vor putea invoca Decizia ICCJ nr. 67/2026 în cadrul procedurilor în curs.

(iii) **Referitor la impozitul pe clădiri datorat începând cu 1 ianuarie 2026**, scutirea unităților sanitare private de la plata impozitului pe clădiri devine facultativă, putând fi acordată prin hotărâri ale Consiliilor locale sau ale Consiliul General al Municipiului București. În consecință, acordarea scutirii pentru anul 2026 trebuie analizată la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale, prin verificarea hotărârilor de consiliu local adoptate.

Prin urmare, vă recomandăm că, **prin raportare la situația dumneavoastră concretă, să contactați primăria / direcția de impozite și taxe locale în raza căreia se situează clădirea care considerați că ar beneficia de scutirea de la plata impozitului pe clădiri potrivit celor de mai sus, în vederea identificării pașilor de urmat pentru recuperarea sumelor plătite și nedatorate, precum și a documentației necesar a fi depuse.**

Pentru a sprijini cabinetele stomatologice în aplicarea Deciziei ICCJ nr. 67/2026 și în demersurile de recuperare a sumelor plătite cu titlu de impozit pe clădiri pentru perioada anterioară datei de 31 decembrie 2025, dar nedatorate conform interpretării Înaltei Curți de Casație și Justiție, potrivit pct. ii) de mai sus,

- (i) în ce privește modelul declarației rectificative (în măsura în care aceasta ar fi solicitată a fi depusă), nu am identificat un formular tipizat utilizat în mod generalizat de autoritățile administrației publice locale, astfel că vă sugerăm să vă adresați unității administrativ-teritoriale în raza căreia se situează imobilul (primărie / direcție de impozite și taxe locale), pentru a verifica existența unui tipizat specific sau a unei alte soluții pentru efectuarea corecției (de exemplu, în practică, în unele situații, unele primării au solicitat completarea formularului aferent declarației inițiale, cu mențiunea expresă ca reprezintă o „declarație rectificativă”).
- (ii) vă punem la dispoziție, orientativ, un model al unei cereri de restituire (în situația în care se urmărește restituirea sumelor achitate cu titlu de impozit pe clădiri) și, respectiv, al unei cereri de compensare (în situația în care se urmărește compensarea sumelor de restituit cu alte obligații fiscale datorate organului fiscal local, fie restante, fie cu scadențe viitoare, în



Colegiul Medicilor Stomatologi

ROMANIA

Str. Lainici nr. 9, Sector 1, București

Tel: 0725.351.765, 0737.666.308

secretariat@cmsr.ro

cmsr.ro

situația în care nu sunt înregistrate obligații fiscale restante) pe care îl puteți utiliza, în funcție de situația specifică.

(iii) totodată, vă punem la dispoziție o sumarizare a dezlegărilor ÎCCJ din Decizia nr. 67/2026 care ar putea fi folosite în discuțiile / disputa cu organele fiscale locale.

Președinte CMSR

Dr. Florin-Dan-Cezar Lăzărescu

Florin-
Dan-Cezar
Lazarescu

Digitally signed
by Florin-Dan-
Cezar Lazarescu
Date: 2026.07.23
11:30:53 +03'00'