

Aspecte fiscale practice la închiderea exercițiului financiar și principalele noutăți pentru 2026



București, 6 Februarie 2026

Daniela Zar, FCCA
Tax Partner

Camelia Huțuleac, CCF
Senior Tax Manager

Cristina Dumitru, CCF
Senior Tax Manager

Mariana Olidie
Senior Tax Consultant



Agendă

Aspecte fiscale practice la închiderea exercițiului financiar și principalele noutăți pentru 2026

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup în contextul modificărilor fiscale recente
2. Cheltuieli estimate la final de an – condiții de deductibilitate
3. Activ net contabil – cerințe legislative și implicații pentru contribuabili
4. Pilonul II - impozitul minim global
5. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – aspecte practice în contextul declarației informative anuale
6. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici
7. Modificarea cotelor TVA în 2025 – impact pentru proiecte pe termen lung
8. TVA pentru servicii și evenimente online
9. Decontul precompletat (RO e-TVA) și alte simplificări preconizate în raportarea TVA

1

Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup în contextul modificărilor fiscale recente

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Modificări fiscale recente:

- Legea 239/2025: Limitare la 1% pentru anumite servicii prestate de afiliați nerezidenți, pentru contribuabili cu CA < 50 mil. €, de la 1 ianuarie
- OUG 6/2026: Abrogarea limitării de 1%, de la 1 ianuarie

Efecte:

- Se revine la regulile generale de deductibilitate, pentru toți contribuabilii
- Atenție crescută a autorităților pe tema cheltuielilor cu entități afiliate: Documentația și substanța contează mai mult, nu mai puțin

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Tipuri de cheltuieli intra-grup:

- Servicii: Management, consultanță, IT, HR, marketing, suport regional
- Costuri partajate: Costuri refacturate, centre de servicii, alocări
- Finanțări: Împrumuturi, cash-pooling, garanții, comisioane
- Drepturi/active necorporale: Licențe, redevențe

Logica de control: întrebări-cheie:

- **Există** serviciul / dreptul / finanțarea (substanță)?
- Este **necesar** și folosit în activitatea societății (beneficiu)?
- Este **documentat** suficient (contract, livrabile, dovezi, chei de alocare)?
- Este **prețul** la nivel de piață (TP / comparabile / marjă)?

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Set minim de documente pentru servicii intra-grup:

- Contract + anexă de servicii (obiecte detaliate pe categorii, frecvență, livrabile, condiții de prestare)
- Evidențe ale prestărilor: Rapoarte, e-mailuri, prezentări, planuri, note ale întâlnirilor, rapoarte de activitate, tichete – pentru a răspunde la întrebările: Cine? Când? Ce?
 - Dacă este cazul: chei de alocare justificabile economic (personal, venituri, volume pe diverse tipuri de servicii)
- Trasabilitate a onorariilor: Baza de cost, mark-up, excluderi, reconciliere anuală
- Fără "suprapunere" cu alți prestatori: Delimitări clare
- Fără "costuri ale acționarilor": Delimitări clare
- Dacă este cazul: Separare clară între servicii "pass-through" și servicii prestate propriu-zis
- Consecvență: Realitate operațională – contract – documente justificative – înregistrări contabile și raportări fiscale – dosarul prețurilor de transfer

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Din practica inspecțiilor fiscale:

- Servicii refuzate pe motiv de "justificare insuficientă" – inclusiv pentru servicii de la terți
- Servicii tehnice refuzate pe motiv ca "utilajele erau noi"
- Coroborarea fiecărei facturi cu justificativele aferente, în paralel cu solicitarea de informații despre baza de cost și cheile de alocare a costurilor
- Consecințe: impozit pe profit și TVA.

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Finanțări intra-grup – ce se atacă frecvent:

- Necesitate de business vs. finanțare „formală”
- Termeni: Dobândă, maturitate, rambursare, garanții
- Tratatament: Costuri de finanțare, comisioane de garanție, cash pooling
- Consecvență: Contract – contabil – fluxuri – TP – justificare

Cazuri concrete din practică:

- Ne-efectuarea de rambursări, sau Conversie în capital (peste limitele minime): Risc de recalificare în finanțare prin capital, cu pierderea deductibilității costurilor aferente
- Împrumuturi ce nu se pot plăti la încetarea existenței societății: De-recunoaștere pe seama veniturilor
- Dobânzi peste nivelul pieței: Pierderea regimului preferențial WHT

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Intangibile / redevențe - punctele sensibile:

- Claritate contractuală: Drepturi, teritoriu, durată, exclusivitate
- DEMPE / „cine creează valoarea” (în practică: cine dezvoltă, menține, exploatează)
- Rezonabilitate și rațiuni economice: Rate, comparabile, alternativă „dezvoltă vs. cumpără”
- Interfață cu WHT și condiții de tratat (beneficiar efectiv, documente)

Cazuri concrete din practică:

- Redevențe refuzate pe motiv că ”societatea deține informațiile tehnice care îi permit să producă”: Efecte pe impozit pe profit, TVA, WHT

1. Deductibilitatea cheltuielilor intra-grup

Check-list recomandat:

- Maparea tranzacțiilor intragrup și a fluxurilor (servicii/intangibile/finanțări)
- Colectarea documentelor justificative, preferabil „în timp real”
- „Gap analysis” pe documente: Contracte, livrabile, chei alocare, prețuri de transfer, realitate operațională
- Politică de aprobare: Cine documentează și validează „beneficiul economic” și „ne-dublarea” serviciilor
- Reconciliere anuală și „audit file” pregătit înainte de control

1

2

**Cheltuieli estimate la final de
an – condiții de
deductibilitate**

3

4

5

6

2. Cheltuieli estimate la final de an (Accruals)



De ce sunt sensibile cheltuielile estimate:

- Presiune pe rezultat / buget / indicatori
- Diferențe între: Contabilitate (angajamente) vs. fiscal (condiții de deductibilitate)
- Riscuri: Lipsa documentelor, estimări „rotunjite”, perioadă inexactă

Înregistrare: 408 / provizioane / 471:

- 408/418: Facturi nesoosite / de întocmit (serviciu/bun livrat, documentare disponibilă)
- Provizioane: Obligație probabilă, cuantificabilă, cu suport (nu orice „cheltuială posibilă”)
- 471: Cheltuieli în avans (plătite sau datorate) care aparțin perioadelor viitoare

2. Cheltuieli estimate la final de an (Accruals)



Condiții pentru deductibilitate:

- Legătură cu activitatea economică și cu perioada respectivă
- Baza de calcul: Metodă de estimare explicată în detaliu (baza contractuală, progres lucrări etc.)
- Documente: Contract, recepții/rapoarte, confirmări, calcul, aprobări
- Eveniment ulterior: Factura / regularizarea din anul următor „închide cercul”

Atenție la a/c 471: Ce sume sunt cu adevărat „în avans” (acoperă perioade viitoare)?

Exemple:

- Utilități / chirii: Estimare pe consum + regularizare
- Servicii recurente (mentenanță / marketing / audit etc.): Cut-off corect, susținut de documente

1

2

3

**Activ Net contabil –
cerințe și implicații**

4

5

6

3. Activ Net contabil – cerințe și implicații

Legea 239/2025 – modificări ale Legii Societăților comerciale:

- Activ Net = Capital propriu = total active – total datorii (din situațiile financiare)
- Prag minim acceptat: Activ Net = 1/2 din capitalul social subscris

Reguli noi pentru situația în care Activ Net < Prag minim:

- Restricții privind împrumuturile de la afiliații
- Restricții suplimentare privind distribuirea de dividende
- Obligații de redresare și sancțiuni

3. Activ Net contabil – cerințe și implicații

Restricții privind restituirea împrumuturilor luate de la afiliați

- **Criteriu:** Activ Net < Prag minim, pe baza situațiilor financiare anuale
- **Efect:** Nu se restituie împrumuturile luate de la persoane afiliate (definiție contabilă)
 - Context sensibil: real estate, energie, proiecte cu investiții semnificative, cash pooling
- Restricție legată de acordarea de împrumuturi către persoane afiliate: Dacă există dividende interimare ne-regularizate, până la regularizarea diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în cursul anului
- **Risc** în caz de neconformare:
 - Răspundere solidară a părților pentru obligațiile bugetare restante
 - Amendă 10.000 – 200.000 lei

3. Activ Net contabil – cerințe și implicații

Restricții suplimentare privind distribuirea dividendelor

- **Restricția „clasică”:** Dividendele se distribuie din „profit determinat potrivit legii”. În caz de „pierdere a Activului Net”, capitalul social trebuie reîntregit/redus înainte de a distribui profituri
- **Restricții noi:**
 - Activ Net < Prag minim, pe baza situațiilor financiare anuale: Pot fi distribuite dividende din profitul curent, numai după reîntregirea Activului Net la valoarea minimă
 - Activ Net < Prag minim, pe baza situațiilor financiare intermediare: Nu pot fi distribuite dividende din profitul curent, dacă nu a fost reîntregit Activul Net la valoarea minimă
 - Pierderi reportate: Pot fi distribuite dividende din profitul curent numai după acoperirea pierderii reportate și constituirea de rezerve legale/statutare

3. Activ Net contabil – cerințe și implicații

Activ Net < Prag minim: Redresare și sancțiuni

- Regula „clasică”: Convocare AGA pentru a decide „dacă societatea trebuie să fie dizolvată”. Dacă nu: obligatoriu, până la finalul anului următor, trebuie acoperite pierderile din rezerve/capital.
 - Sancțiune (nouă): Amendă 10.000 – 200.000 lei

- Conversia împrumuturilor de la acționari în capital (nou): Dacă Activul Net nu este reconstituit în 2 ani de la finalul anului următor celui în care au fost constatate pierderile => obligația de conversie a împrumuturilor în capital social.
 - Sancțiune: Amendă 40.000 – 300.000 lei

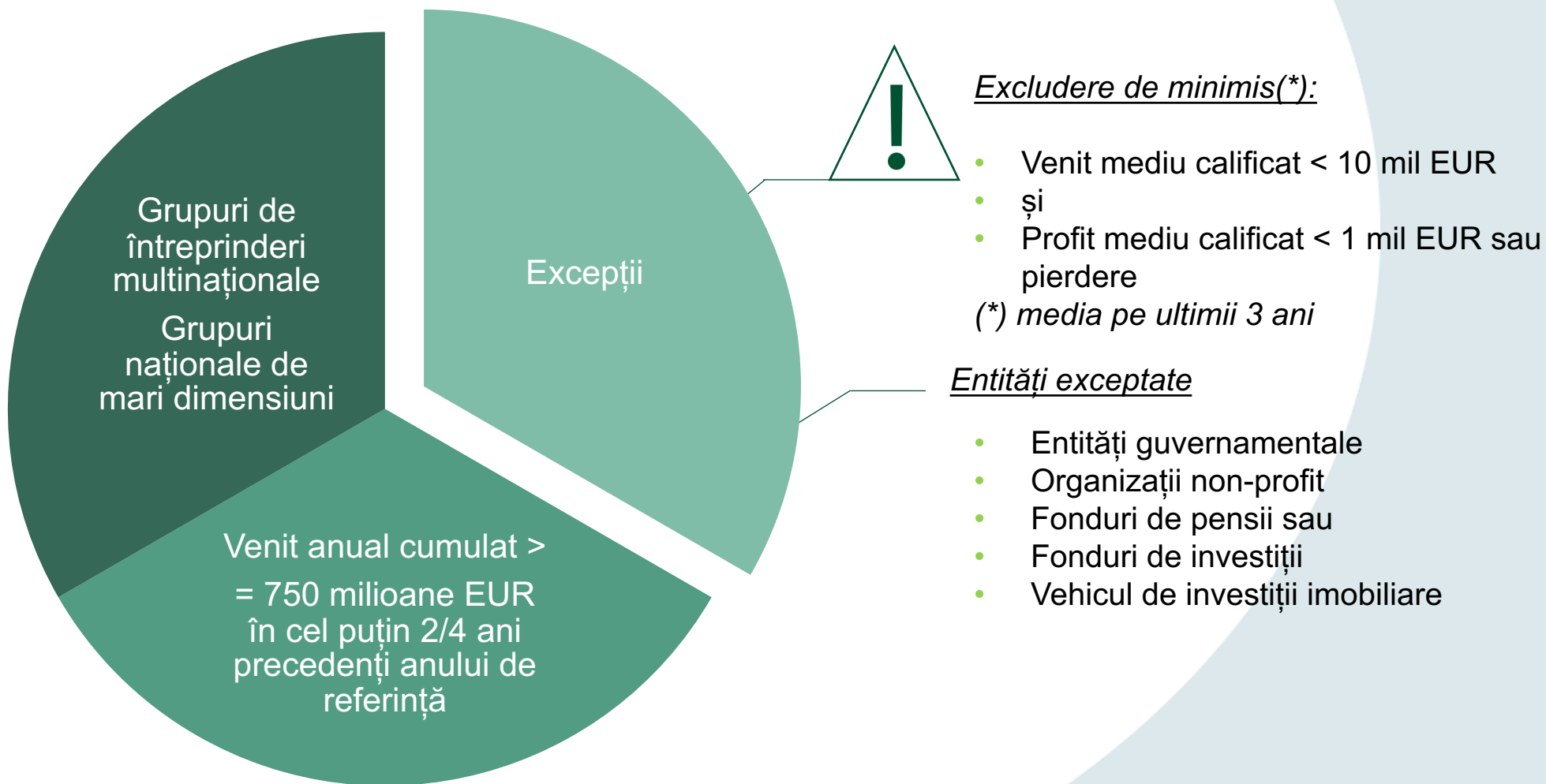
- Aplicarea sancțiunilor: Începând cu 2027, raportat la situațiile financiare anuale 2025. Prescriere în 12 luni „de la data săvârșirii faptelor”.



Pilonul II în România: Impactul fiscal pentru societățile locale și provocările implementării

4. Impozitul minim global – Pillar II

Cine aplică regulile prezentate de Pilonul 2?



4. Impozitul minim global – Pillar II

Noțiuni specifice Pilonului 2

Entitate Constitutivă – entitățile din grup subiect al regulilor Pilonului II (QDMTT, IIR, UTPR). Un sediu permanent este considerat Entitate Constitutivă separată.

Societate-mamă Finală (UPE) – responsabilă să aplice IIR pentru a colecta impozitul suplimentar

Societate-mamă Intermediară (IPE) – responsabilă de a colecta impozitul suplimentar dacă e.g. UPE nu aplică IIR sau UPE este entitate exclusă.

Mecanisme de impunere:

- impozit suplimentar național (**QDMTT**)
 - se aplică cu prioritate, înainte de regulile IIR și UTPR=>
- regula de includere a veniturilor (**IIR**)
- regula profiturilor subimpozitate (**UTPR**)
- Impozit suplimentar adițional

Cota efectivă de impozitare (ETR)

Impozite acoperite (Covered Taxes)

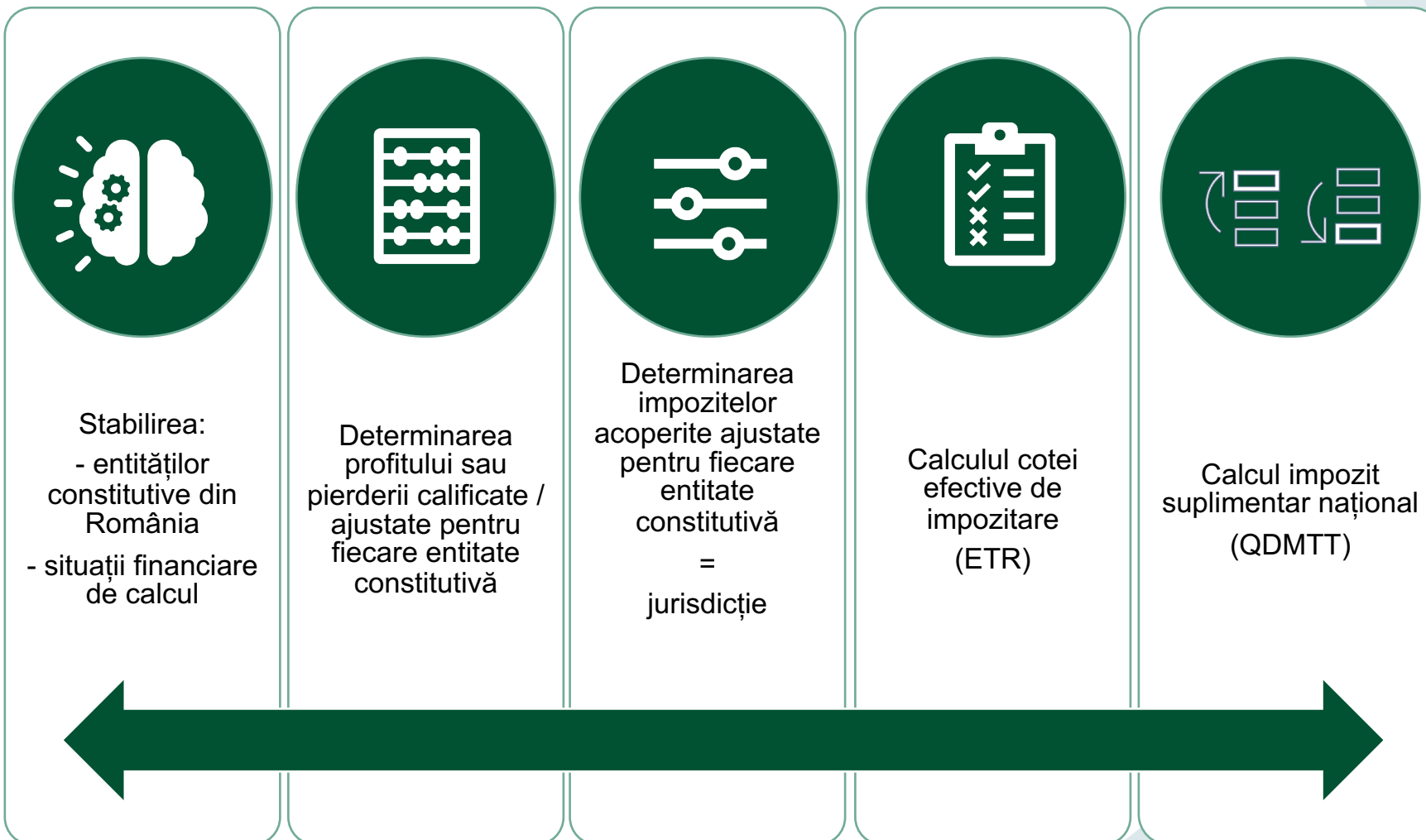
Profit sau pierdere calificată (GloBE Income)

Credit fiscal rambursabil calificat / necalificat

Regim de protecție tranzitoriu CbCR

4. Impozitul minim global – Pillar II

Pași pentru calculul impozitului suplimentar național (QDMTT)



4. Impozitul minim global – Pillar II

Care sunt situațiile financiare utilizate ca bază de calcul?



Standardul contabil național (OMF 1802/2014), în cazul în care:

- toate entitățile constitutive din România ale grupului aplică aceleași reglementări contabile naționale;
- și
- exercițiul financiar al entităților constitutive din România este același cu exercițiul financiar luat ca referință în situațiile financiare consolidate ale grupului.



Standard de contabilitate financiară acceptat utilizat la întocmirea situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă finale (e.g. IFRS/ US GAAP), dacă cel puțin una dintre cele două condiții nu este îndeplinită.

4. Impozitul minim global – Pillar II

Determinarea profitului / pierderii calificate ajustate

Rezultat (profit/pierdere) net contabil

Exemple de **ajustări ale rezultatului contabil**:

- Cheltuieli nete cu impozitele
- Câștiguri /pierderi incluse în legătură cu reevaluări
- Tranzacții cu părți afiliate care nu respectă principiul valorii de piață;
- Amenzi și penalități ≥ 50.000 EUR;
- Erori din perioada precedentă și modificări ale principiilor contabile
- Câștiguri și pierderi din cedarea activelor și pasivelor excluse (e.g. reorganizări).

4. Impozitul minim global – Pillar II

Determinarea impozitelor acoperite ajustate

Impozite acoperite:

- Impozit pe profit
- Impozit pe profiturile distribuite
- Impozit care substituie impozitul pe profit

Exemple de **ajustări ale impozitelor acoperite**:

- Creanța cu impozitul amânat aferentă pierderii calificate, utilizată în timpul anului
- Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat recalculată la o cotă de impozit de 15%

4. Impozitul minim global – Pillar II

Determinarea cotei efective de impozitare (ETR) la nivel de jurisdicție

$$\begin{array}{l} \text{Cota efectivă} \\ \text{de impozitare} \\ \text{(ETR)} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Impozite acoperite ajustate} \\ \text{(pentru toate entitățile constitutive din România)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Profitul net calificat} \\ \text{(pentru toate entitățile constitutive din România)} \end{array}}$$

4. Impozitul minim global – Pillar II

Cum calculăm impozitul suplimentar național (QDMTT)?



Dacă există Impozit suplimentar adițional, acesta se adaugă.

4. Impozitul minim global – Pillar II

Excluderi pentru activități cu substanță economică (SBIE)



Valoarea excluderii pe baza **costurilor cu salariile** = %* din costurile salariale eligibile aferente angajaților eligibili

Valoarea excluderii pe baza **imobilizărilor corporale** = %** din valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale eligibile (media la începutul și la sfârșitul exercițiului financiar)

**Opțiune de a
NU se aplica
excluderea**

Costuri salariale eligibile = salariile, alte drepturi de natură salarială și alte cheltuieli care oferă angajatului un beneficiu personal, contribuțiile salariale și impozitul. Se consideră angajați cu normă întreagă sau cu timp parțial și contractanții independenți.

Excepție: costurile salariale capitalizate în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

Imobilizări corporale eligibile = imobilizările corporale, resurse naturale, dreptul unui locatar de a utiliza imobilizările corporale. Excepție: active deținute în vederea vânzării, a închirierii sau a investițiilor.

* 9,8% pentru 2024 și **9,6%** pentru 2025, perioada de tranziție până în 2033 când cota devine 5%

** 7,8% pentru 2024 și **7,6%** pentru 2025, perioada de tranziție până în 2033 când cota devine 5%

4. Impozitul minim global – Pillar II

Regimul de protecție tranzitoriu CbCR

Dacă cel puțin un test este îndeplinit, jurisdicția se califică pentru Regimul de protecție tranzitoriu CbCR și nu calculează QDMTT.



Testul de minimis

- Venituri totale < 10 mil EUR
- Profit (pierdere) înainte de impozitare < 1 mil EUR



Testul cotei efective de impozitare simplificate

- Cotele tranzitorii:
 - 15% pentru 2024
 - 16% pentru 2025 și
 - 17% după 2026



Testul profiturilor de rutină

- Profitul (pierdere) înainte de impozitare (PBT) $\leq$ valoarea profiturilor excluse care au la bază substanța economică (SBIE)

Perioada de tranziție: 2024 – 2026

4. Impozitul minim global - Pillar II | Legătura cu CbCR (D404)



De ce ne interesează CbCR în Pillar II?

CbCR (Raportul pentru fiecare țară în parte - ANAF) oferă date agregate per jurisdicție

În perioada 2024–2026, aceste date pot fi folosite pentru Regimul de protecție tranzitoriu CbCR (safe harbour) - dacă trecem cel puțin unul dintre teste, nu mai calculăm QDMTT

Legătura cu Pillar II:

Din CbCR (Tabelul 1) preluăm direct: venituri, profit înainte de impozit, impozit acumulat, imobilizări corporale.

Atentie!

Termen depunere Situații Financiare anuale: mai

Termen depunere D404: decembrie

=> D404 utilizat pentru *Regimul de protecție tranzitoriu CbCR* posibil să nu fie disponibil

4. Impozitul minim global - Pillar II | Legătura cu CbCR (D404)



Juridicția fiscală (1)		
Jurisdicția fiscală		Alege jurisdicție
1.Valoarea agregată a veniturilor (in moneda utilizata)		
1.1.Persoană neafiliată	1.2.Persoană afiliată	1.3.Total (1.3=1.1+1.2)
0	0	0
2.Profituri (pierderi) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific		0
3.Impozit pe venit/profit/impozit specific plătit (pe baza contabilității de casă)		0
4.Impozit pe venit/ profit/ impozit specific acumulat - anul fiscal de raportare		0
5.Capitalul social declarat		0
6.Profitul nedistribuit		0
7.Număr de salariați		0
8.Imobilizări corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar		0

Raportul pentru fiecare țară în parte

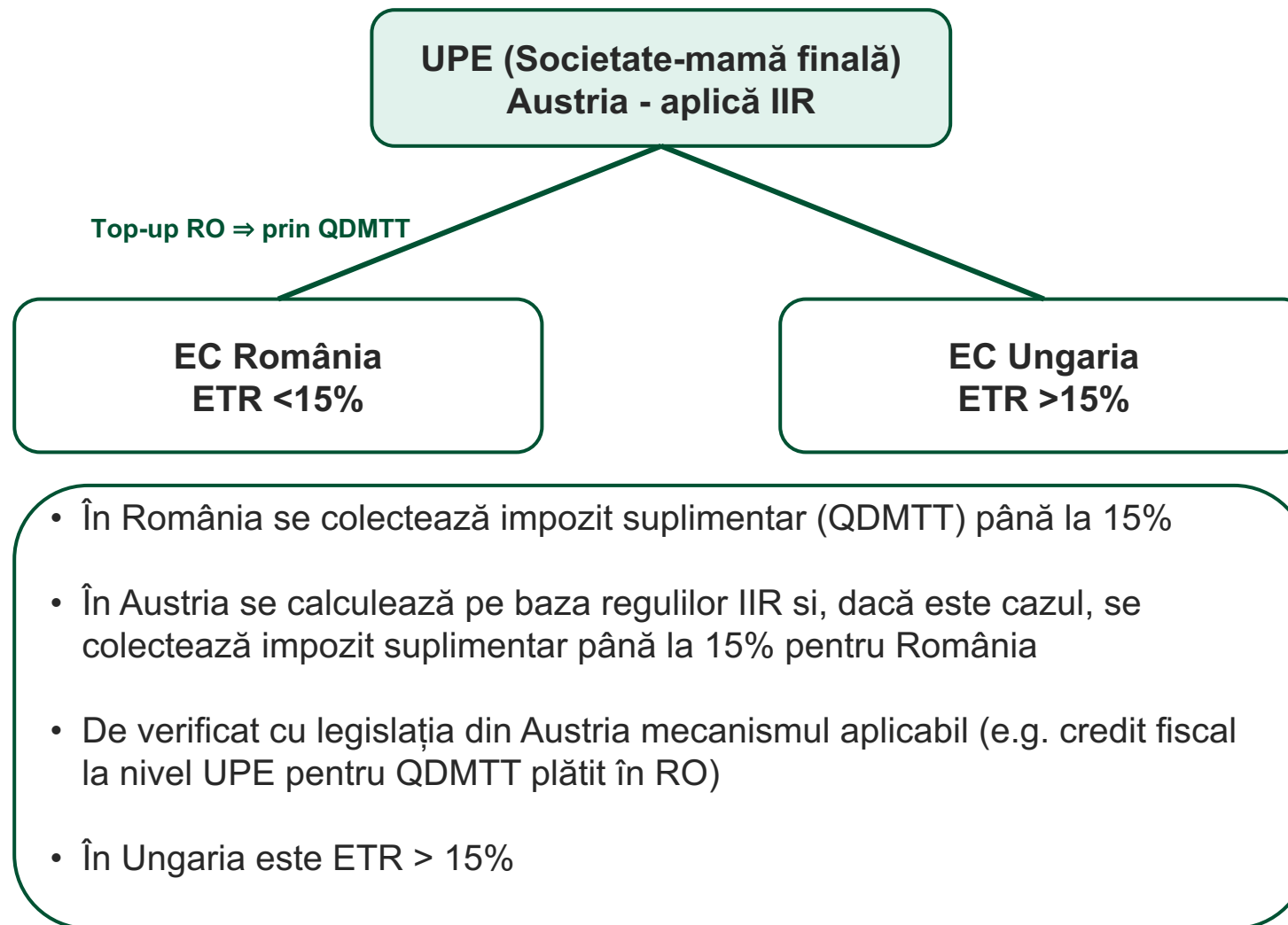
4. Impozitul minim global – Pillar II

Impozit suplimentar național (QDMTT) - exemplu

Indicatori	EC 1 Tara A	EC 2 Tara A	Tara A
Profitul net calificat	4,900	4,200	9,100
Impozite acoperite ajustate	426	426	852
Cota efectivă de impozitare (Impozitul ajustat / Profitul calificat x 100)	8.69%	10.14%	9.36%
Procent de impozit suplimentar			5.64%
Excluderea profitului pentru activități cu substanță economică (SBIE)	241	241	481
<i>Imobilizari corporale eligibile</i>	2,850	2,850	
<i>Cheltuieli salariale eligibile</i>	250	250	
<i>Excluderea pentru imobilizari corporale @ 7, 6%</i>	217	217	
<i>Excluderea pentru costuri salariale @ 9, 6%</i>	24	24	
Profit calificat GloBE	4,659	3,959	8,619
Impozitul suplimentar național (15% - Cota efectivă GloBE) x Profitul calificat GloBE			486
Alocare între entități constitutive	263	223	

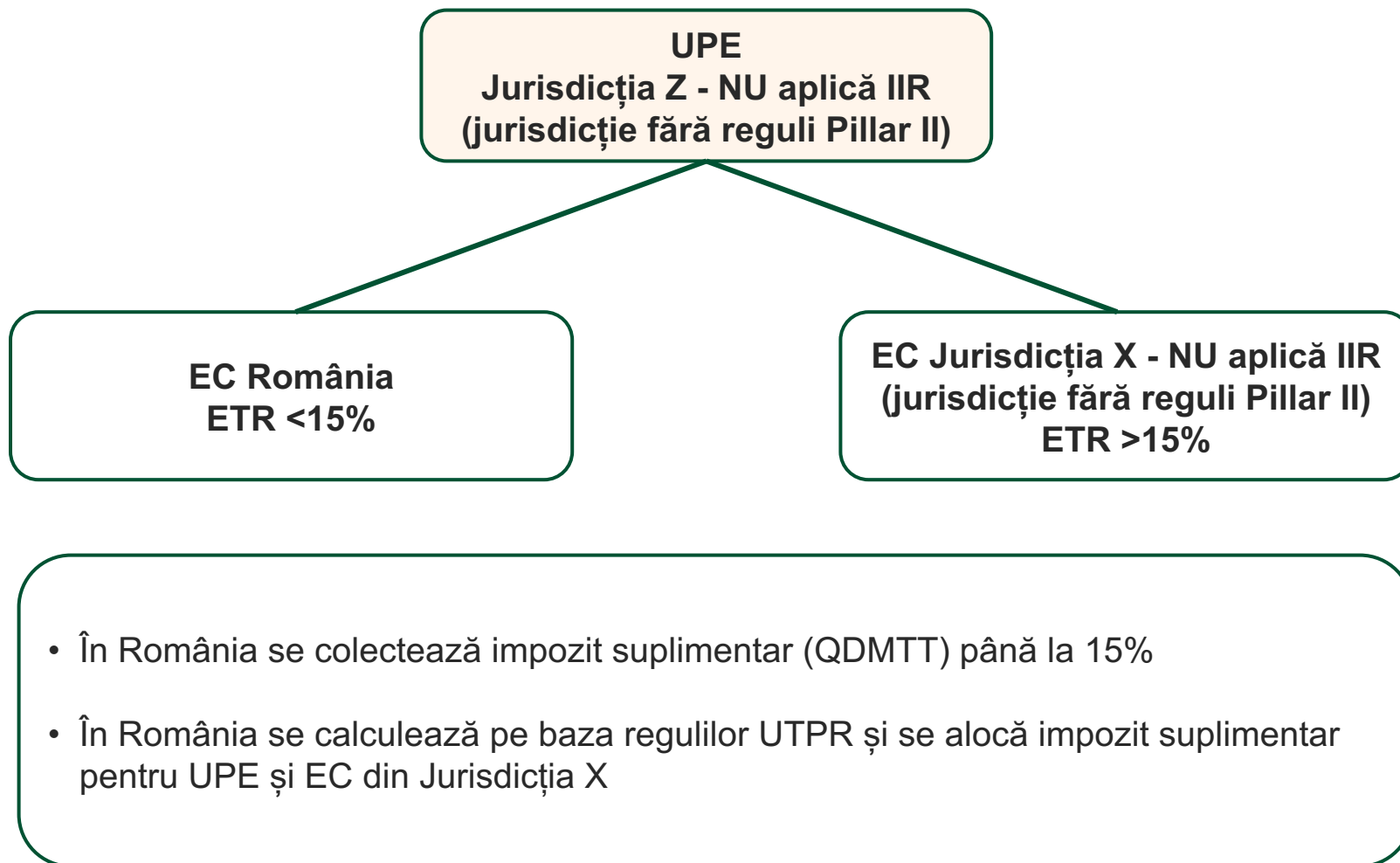
4. Impozitul minim global – Pillar II | Exemplu 1

Regula QDMTT (aplicabil din 2024)



4. Impozitul minim global – Pillar II | Exemplu 2

Regula UTPR (aplicabilă din 2025)



4. Impozitul minim global – Pillar II



Termen de declarare și plată impozit suplimentar: 15 luni de la sfârșitul anului fiscal (i.e. 31 martie N+2)



Termen de declarare și plată impozit suplimentar pentru primul an de raportare (i.e. 2024): 18 luni de la sfârșitul anului fiscal (i.e. 30 iunie 2026)



Mai multe entități constitutive în România => **OPȚIUNE** pentru desemnare o singură entitate pentru depunere și plată – termen notificare până la 30 iunie (extindere până la 31 decembrie 2025 pentru anul 2024)

Notificare referitoare la obligația de declarare și de plată a impozitului suplimentar național

Declarația informativă privind impozitul suplimentar

Notificare referitoare la obligația de depunere a declarației informative privind impozitul suplimentar

Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – aspecte practice în contextul declarației informative anuale



5. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – aspecte practice în contextul declarației informative anuale



Ce se declară în D207? Până când?

Se includ, în principal, pentru fiecare beneficiar de venit nerezident, informații cu privire la:

- natura venitului: servicii, dobânzi, redevențe, comisioane etc.
- impozitul reținut la sursă
- impozitul suportat de plătitorul de venit
- veniturile scutite

Termen de depunere: *până în **ultima zi a lunii februarie** inclusiv a anului curent pentru anul expirat.*



Atenție:

- *Certificat de rezidență fiscală / documentul pentru aplicarea scutirii conform Directivelor, disponibil înainte de efectuarea plății externe*

5. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – aspecte practice în contextul declarației informative anuale



Dilemă practică: „servicii” cu „WHT 0%” (CEDI) și NIF

D207: cum raportăm „serviciile” cu „WHT 0%” conform CEDI?

- Formularul NU are secțiune dedicată, precum veniturile din dividende, dobânzi, redevențe, comisioane
- Declarația SAF-T:
 - există TaxCode 636030 pentru servicii cu WHT 0% „cf. CEDI”; și
 - există indicație de a se raporta în D207 și D100.
- O abordare prudentă: raportarea serviciilor la III.1.07. in D207, inclusiv cele scutite prin CEDI

NIF pentru nerezidenți: obligație versus „necesar”

- Există obligație legală pentru cod de identificare fiscală în România (NIF/CNP/CIF)
- În practică nu este aplicat 100%
- NIF devine necesar pentru ca nerezidentul să aplice mecanismul de credit fiscal (Formularul Z09* solicită, *printre altele*, NIF și certificatul de înregistrare fiscală)

*Cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine

5. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți – aspecte practice în contextul declarației informative anuale

tpa

Formular 207

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR - Tip de venit ?

1. Venituri pentru care plătitorul de venituri are obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal, respectiv a convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state

- | | |
|--|---|
| a) ☐ 01. Venituri din dividende (art.223 alin.(1) lit.a)) | ☐ 22. Venituri din dividende (cf. convențiilor de evitare a dublei impuneri) |
| b) ☐ 02. Venituri din dobânzi (art.223 alin.(1) lit.b) și c)) | ☐ 23. Venituri din dobânzi (cf. convențiilor de evitare a dublei impuneri) |
| c) ☐ 03. Venituri din redevențe (art.223 alin.(1) lit.d) și e)) | ☐ 24. Venituri din redevențe (cf. convențiilor de evitare a dublei impuneri) |
| d) ☐ 04. Venituri din comisioane (art.223 alin.(1) lit.f) și g)) | ☐ 25. Venituri din comisioane (cf. convențiilor de evitare a dublei impuneri) |
| e) ☐ 05. Venituri activități sportive și de divertisment (art.223 alin.(1) lit.h) și art.227 alin.(1)) | |
| f) ☐ 06. Venituri reprezentând remunerații primite de persoane juridice străine care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident (art.223 alin. (1) lit.j)) | |
| g) ☐ 07. Venituri din servicii prestate de persoane nerezidente (art.223 alin. (1) lit.i), k) și l)) | ☐ 26. Plati pentru servicii tehnice (art.12 din Acordul între România și Republica India pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, ratificat prin L329/2013) |

TVA: schimbări legislative și implicații practice pentru contribuabili

6

1. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici
2. Modificarea cotelor de TVA în 2025 – impact pentru proiecte pe termen lung
3. Regimul de TVA pentru servicii și evenimente online
4. Decontul precompletat (RO e-TVA) și alte simplificări în raportarea TVA



1. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici



1. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici



Majorat la **395.000 lei** (anterior: 300.000 lei)

În cursul unui an, Σ din următoarele operațiuni **cu locul în România***:

- livrări de bunuri / servicii taxabile (care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere)
- operațiuni scutite cu drept de deducere
- operațiuni scutite fără drept de deducere, i.e. servicii financiar-bancare, (re)asigurare, închirieri de bunuri imobile și livrări de construcții/terenuri (dacă nu sunt accesorii activității principale).

***s-au eliminat operațiunile care au locul impozitării în străinătate.**

Excepții:

- livrări de active fixe corporale
- cesiunea / transferul de active necorporale.

Notă: Persoana impozabilă care realizează în cursul unui an calendaristic exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere conform art. 292 nu se consideră că depășește plafonul, indiferent de cifra de afaceri.



1. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici



CA anuală ≤ 395.000 lei:

- Se aplică **regimul special de scutire TVA pentru întreprinderi mici**
- Opțional: se poate aplica regimul normal de TVA

CA anuală > 395.000 lei:

- Se solicită înregistrarea TVA **cel târziu la data depășirii plafonului** (anterior: în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit plafonul)
- **Regimul normal de taxare** se aplică:
 - **din data depășirii plafonului,**
 - **începând cu tranzacția care conduce la depășirea acestuia**
 - Opțional: se aplică și pentru operațiunile anterioare tranzacției care a condus la depășirea plafonului de scutire, realizate în data în care plafonul de scutire este depășit.

(anterior: începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicita înregistrarea)



1. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici

a. PJ străine (SM): Regim special de scutire în România

Conditii – în anul curent și precedent:

- CA anuală (UE) $\leq$ 100.000 euro
- $\sum$ livrări de bunuri / servicii în România $\leq$ 395.000 lei
- Notificarea statului membru (SM) de stabilire și comunicarea de către acesta a unui cod individual de identificare (CII).

Beneficii:

- Nu are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România și nici să depună decontul de TVA, pentru livrările de bunuri / servicii care fac obiectul scutirii în România.

Restricții:

- Fără drept de deducere a TVA pentru achiziții
- Fără colectarea TVA pe factură / alt document

Aspect-cheie:

- Dacă PJ străină era deja înregistrată TVA în România → **înregistrarea se anulează la data validării CII în România**

Recomandări:

- Pentru facturi primite cu TVA de la PJ străine → **verificare dacă este valid codul acesteia de TVA din România**

Riscuri:

- Dacă este anulat codul de TVA → **nedeductibilitate TVA pentru primitorul facturii**



1. Reguli noi privind regimul de TVA pentru întreprinderi mici



b. PJ române: Regim special de scutire în SM

Condiții:

- CA anuală (UE) $\leq$ 100.000 euro, în anul curent și precedent
- $\sum$ livrări de bunuri / servicii în SM $\leq$ plafonul de scutire stabilit în respectivul SM
- Notificarea ANAF și comunicarea de către ANAF a unui cod individual de identificare (CII) = [EX][cod TVA/CIF] - cel târziu în cea de-a 35-a zi lucrătoare de la primirea notificării

Obligații:

- Raportare trimestrială în euro în România; termen: ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului



2. Modificarea cotelor de TVA în 2025 – impact pentru proiecte pe termen lung



Cota TVA aplicabilă:

- **Regula generală** → în vigoare la data **Faptului Generator (FG)**, cf. Art. 291 (4) CF
- **Excepții** (facturi emise sau avansuri încasate anterior FG) → în vigoare la data **Exigibilității**
 - Obligatoriu **Regularizare la data FG**, cf. Art. 291 (6) CF.

! Reguli de stabilire a FG → Art. 281 CF !



Exemplul 1: În iulie 2025, un furnizor facturează avansuri pentru livrarea unor bunuri către un cumpărător (ambele părți stabilite și înregistrate în scopuri de TVA în România). Diferența de preț este facturată în septembrie 2025, atunci când are loc și livrarea bunurilor.

Tratament TVA

- **Iulie 2025** (data exigibilității pentru avansuri) → furnizorul colectează 19% TVA asupra avansurilor facturate (cota în vigoare la data exigibilității)
- **Septembrie 2025** (data FG) → furnizorul stornează facturile emise în avans cu cotă de 19% și facturează prețul total aplicând cota de 21% (cota în vigoare la data FG).

2. Modificarea cotelor de TVA în 2025 – impact pentru proiecte pe termen lung



Exemplul 2:

Contract: **Proiect de construcții imobil pe termen lung (3 ani)**

- Dată începere proiect: 1 ianuarie 2024 – Data finalizare proiect: 31 decembrie 2026

Decontări: pe baza **situațiilor de lucrări**, acceptate de beneficiar, **la fiecare 6 luni**

Tratament TVA

La fiecare dată la care beneficiarul acceptă situația de lucrări are loc câte un FG → **6 situații de lucrări** → **6 fapte generatoare (=exigibilitatea TVA)**

- Situații de lucrări emise și acceptate la 30.06.2024, 31.12.2024, 30.06.2025 → prestatorul colectează 19% TVA asupra fiecărei facturi emise în baza acestor situații de lucrări (cota în vigoare la data exigibilității, respectiv a FG)
- **Situația de lucrări emisă și acceptată la 31.12.2025** (servicii efectuate efectiv în perioada iulie – decembrie 2025) → prestatorul colectează 21% TVA asupra facturii emise în baza acestei situații de lucrări, chiar dacă include și servicii efectuate înainte de data modificării cotei
- Situații de lucrări emise și acceptate la 30.06.2026, 31.12.2026 → prestatorul colectează 21% TVA asupra fiecărei facturi emise în baza acestor situații de lucrări.

Notă: toate serviciile, pentru care au fost emise situațiile de lucrări acceptate de beneficiari anterior 1 august 2025, rămân facturate cu cota de 19%. **Nu se fac regularizări la finele contractului.**

3. Regimul de TVA pentru servicii și evenimente online

Obiectul modificărilor fiscale:

- Serviciile principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile.

Reguli TVA – locul prestării de servicii:

- Servicii transmise pe internet sau puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală → **locul unde beneficiarul este stabilit, indiferent dacă acesta este persoană (ne)impozabilă**
- Servicii cu participare fizică → **locul în care activitățile/eventimentele se desfășoară efectiv, indiferent dacă beneficiarul acestora este persoană (ne)impozabilă**



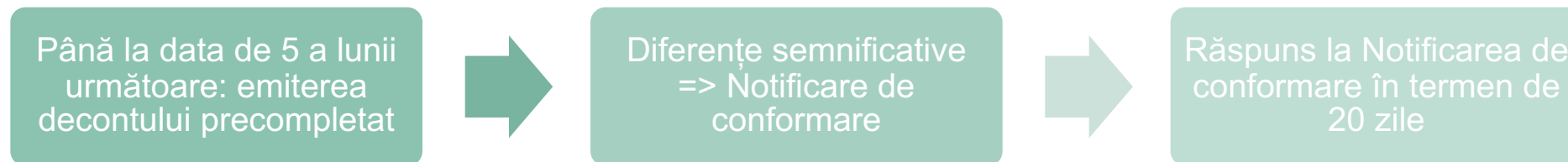
Anterior: locul prestării serviciilor enumerate mai sus era locul în care evenimentele se desfășoară efectiv, indiferent de modalitatea de participare (fizică sau virtuală) a beneficiarilor.

4. Decontul precompletat (RO e-TVA) și alte simplificări în raportarea TVA



Obiective principale: reducerea decalajului de TVA, creșterea conformării voluntare, combaterea evaziunii fiscale și întărirea capacității ANAF prin digitalizare.

Funcționalitatea sistemului până la 01.01.2026:



Diferențe semnificative = Valorile ce îndeplinesc condițiile cumulative de minim 20% în cotă procentuală din valoarea declarată și o valoare absolută de minim 5.000 lei.

Posibile sancțiuni:

- amenzi cuprinse între 1.000 Lei – 10.000 Lei, în funcție de categoria contribuabilului.
- indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al TVA.



Perioadă de grație: până la 1 iulie 2025.

2025

Perioadă de suspendare: de la 1 iulie 2025 până la 31 decembrie 2025.



4. Decontul precompletat (RO e-TVA) și alte simplificări în raportarea TVA



Funcționalitatea sistemului după 01.01.2026 – modificări aduse de OUG 89/2025

Au fost eliminate următoarele:

- ❖ obligația de a răspunde la Notificarea de conformare;
- ❖ aplicarea sancțiunilor;
- ❖ nu mai reprezintă indicator de risc fiscal, nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor pentru clarificarea diferențelor.

Ce se aplică în continuare?

- ❖ La constatarea diferențelor semnificative, autoritățile fiscale vor emite Notificarea de conformare RO e-TVA către persoanele impozabile, deși nu mai există obligația de a răspunde.

Obligațiile contribuabililor după 01.01.2026:

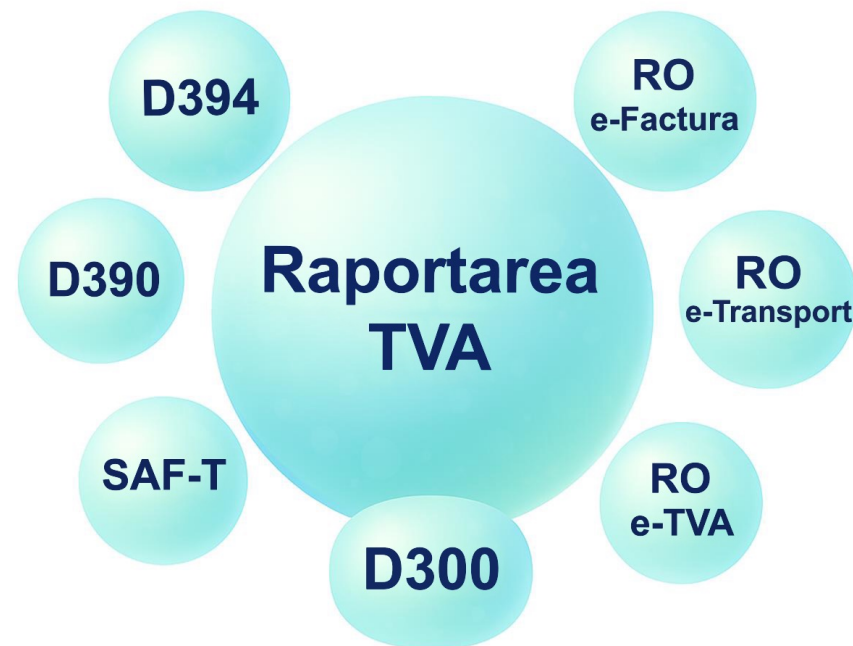
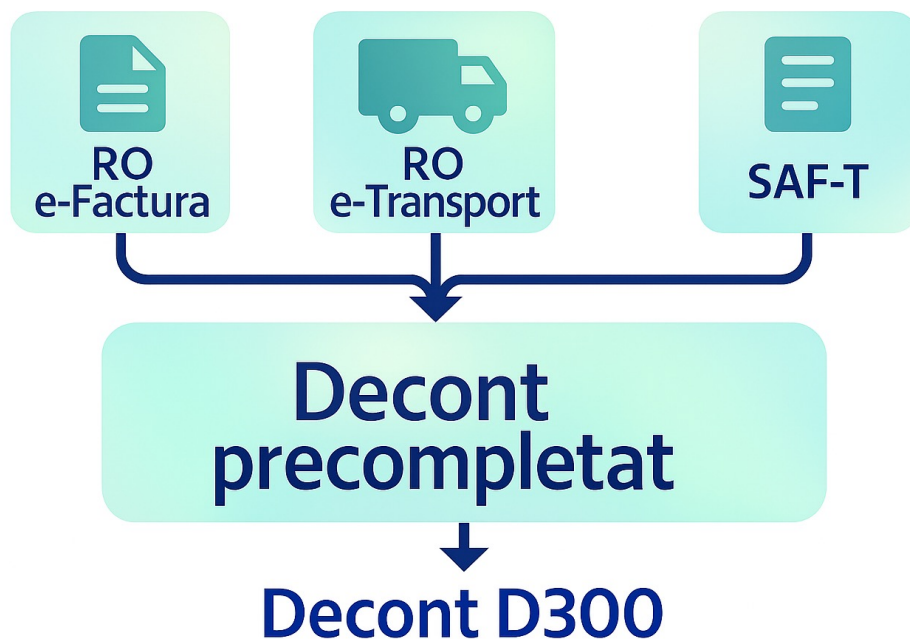
- ❖ să verifice diferențele dintre decontul precompletat și D300 depus;
- ❖ să identifice sursa diferențelor repetate și
- ❖ dacă este cazul, să sesizeze autoritățile fiscale de orice erori de funcționalitate ale decontului precompletat.



4. Decontul precompletat (RO e-TVA) și alte simplificări în raportarea TVA

Tendințe și posibile direcții de schimbare în raportarea TVA:

- ❖ îmbunătățirea decontului precompletat astfel încât să fie baza pentru decontul de TVA (D300);
- ❖ simplificarea raportării TVA – eliminarea completă sau parțială a unor declarații;





Vă mulțumim!

Daniela Zar, FCCA

Tax Partner

daniela.zar@tpa-group.ro

Camelia Huțuleac

Tax Advisor | Senior Manager

camelia.hutuleac@tpa-group.ro

Cristina Dumitru

Tax Advisor | Senior Manager

cristina.dumitru@tpa-group.ro

Mariana Olidie

Tax Advisor | Senior Consultant

mariana.olidie@tpa-group.ro