

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 5 ● Nr. 102 ● decembrie 2025

## Editorial

### Ordinul INS nr. 1.604/ 2025 privind stabilirea pragurilor valorice Intrastat pentru anul 2026

Institutul Național de Statistică a emis Ordinul nr. 1.604/2025, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.022 din 5 noiembrie 2025, prin care sunt stabilite pragurile valorice Intrastat aplicabile în anul statistic 2026 pentru schimburile intra-UE de bunuri.

Actul normativ intră în vigoare la data de 1 februarie 2026 și este adoptat în temeiul Legii nr. 422/2006 privind organizarea sistemului statistic pentru comerțul internațional cu bunuri, al Legii nr. 226/2009 privind statistica oficială în România, precum și al Hotărârii Guvernului nr. 957/2005 privind organizarea și funcționarea Institutului Național de Statistică. Ordinul are la bază Nota de prezentare și motivare a Direcției generale de statistică economică a INS, care fundamentează necesitatea actualizării pragurilor pentru anul următor.

Pentru anul de referință 2026, pragurile Intrastat sunt stabilite la 1.000.000 lei, atât pentru fluxul de expediți, cât și pentru cel de introducere de bunuri.

Operatorii economici care au efectuat schimburi intra-UE în cursul anului 2025 și au depășit cumulativ aceste valori pentru fiecare flux distinct au obligația depunerii declarațiilor Intrastat începând cu luna ianuarie 2026.

Totodată, obligația declarativă se poate activa și ulterior, pentru operatorii care depășesc pragurile în cursul exercițiului 2026, obligația intervenind în luna în care valoarea cumulată a tranzacțiilor depășește pragul corespunzător fluxului implicat.

Vera Constantin,  
expert contabil

Sinteza legislativă ..... 2

Discuții pe masa Guvernului ..... 3

#### ÎMPRUMUT

Împrumut acordat de un SRL asociatului ..... 3

#### AUTO

TVA deductibilă 50% AIC ..... 5

#### VÂNZARE TEREN

Persoană fizică.  
Regim TVA vânzare teren ..... 6

#### SERVICII PROMOVARE

Achiziție servicii TikTok ..... 7

#### ÎMPRUMUT

Capital propriu negativ. Rambursare impusă către asociat unic ..... 8

#### CONTROL ANAF

Perioada de păstrare a declarațiilor fiscale și limitele solicitării lor la un control ANAF ..... 10

#### Rubrică dedicată abonaților

#### CASĂ DE MARCAT

Renunțare la casa de marcat ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.M.F. nr. 1.856/2025** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind informațiile obligatorii care se înscriu în ordinele de plată pentru Trezoreria Statului prin care contribuabilii persoane fizice efectuează plăți către bugetele componente ale bugetului general consolidat prin contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice și informațiile cuprinse în mesajul electronic de plăți care se transmite în sistem informatic de către instituțiile de credit inițiatoare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2011

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.064 din 19.11.2025

**Ce prevede:** Ordinul aduce modificări și completări normelor privind completarea ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului cu scopul de a se evita erorile și plățile neidentificate.

În cazul amenzilor contravenționale care se achită în contul unic 50.09.01 «Cont unic aferent amenzilor contravenționale aplicate persoanelor fizice», în ordinul de plată se completează obligatoriu seria de evidență unică a procesului-verbal de contravenție.

**O.A.N.A.F. nr. 2.509/2025** privind aprobarea Procedurii de aplicare a regulilor prevăzute la art. 310<sup>1</sup> din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre, a Procedurii de aplicare a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice

în alte state membre, prevăzut la art. 310<sup>2</sup> din Codul fiscal, precum și a modului și conținutului unor formulare

**Publicat în:** M.Of. nr. 1.067 din 20.11.2025

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedurile de aplicare a regimului special pentru întreprinderile mici și formularele conexe, respectiv:

– **Procedura de aplicare a regulilor prevăzute la art. 310<sup>1</sup> din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre;**

Procedura se aplică de persoanele impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, indiferent că sunt sau nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, care optează pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre.

Persoana impozabilă care intenționează să aplice regimul special de scutire în alte state membre și care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 310<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal, are obligația să completeze și să depună o notificare prealabilă, al cărui model se regăsește în Anexa nr. 1 la procedură.

Dacă persoana impozabilă aplică regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană,

dar nu în statul membru de consum, prevăzut la art. 315 din Codul fiscal (*regimul special OSS-UE*), înscrie în notificarea prealabilă și informații privind codul de înregistrare utilizat pentru aplicarea regimului special OSS-UE.

Persoana impozabilă nu va mai putea aplica regimul special OSS-UE în statele membre în care aplică regimul special de scutire. Regimul special OSS-UE se poate aplica doar în statele membre în care persoana impozabilă nu beneficiază de regimul special de scutire prevăzut la art. 310<sup>1</sup> din Codul fiscal, pentru toate operațiunile prevăzute la art. 315 alin. (2) din Codul fiscal.

– **Procedura de aplicare a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, prevăzut la art. 310<sup>2</sup> din Codul fiscal;**

Procedura se aplică de către persoanele impozabile care au sediul activității economice într-un alt stat membru al Uniunii Europene decât România, care optează pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate în România.

Competența de administrare a regimului special de scutire, prevăzut la art. 310<sup>2</sup> din Codul fiscal, revine Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

## Discuții pe masa Guvernului

### Cheltuielile de management și consultanță în relația cu entități afiliate – pachetul 2 de măsuri fiscale

Potrivit **proiectului** de Lege privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative, contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care au cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală, cheltuieli de management, consultanță, în relația cu entități afiliate, a căror pondere în totalul cheltuielilor înregistrate este de peste 1% consideră deductibile aceste cheltuieli în relația cu entități afiliate, în limita de 1% din totalul cheltuielilor înregistrate conform reglementărilor contabile în anul fiscal de calcul. Cursul de schimb pentru determinarea echivalențului în euro al cifrei de afaceri este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

Nu intră sub incidența prevederilor de mai sus, cheltuielile reprezentând drepturi de proprietate intelectuală, management, consultanță, ca urmare a unor tranzacții cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au

locul conducerii efective în România, efectuate pentru obținerea mărcilor, desenelor și modelelor industriale, drepturilor de autor, și altele asemenea, înregistrate în România.

De asemenea, nu intra sub incidența acestor dispoziții cheltuielile de natura celor menționate mai sus care se capitalizează în valoarea imobilizărilor corporale și necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Începând cu anul fiscal 2027/anul fiscal modificat care începe în anul 2027, ponderea de 1% se determină de către contribuabili în relația cu persoanele afiliate pe baza cheltuielilor prezentate în declarația fiscală, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, astfel cum sunt înregistrate în anul fiscal de calcul.

Important de reținut este faptul că nu intră sub incidența limitării deductibilității fiscale a acestor cheltuieli contribuabilii care dețin un acord de preț în avans sau, începând cu anul fiscal 2027, solicită Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unui acord de preț în avans ce are ca obiect tranzacție

derulate cu persoane afiliate nerezidente care generează înregistrarea de cheltuieli prezentate în declarațiile fiscale, cu perioada de valabilitate începând cu acest an.

În situația respingerii acordului de preț în avans pentru sumele respective se recalculează impozitul pe profit și, după caz, se percep creanțe fiscale accesorii potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală.

Vă reamintesc că acordul de preț în avans este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/plătitorului, referitoare la stabilirea condițiilor și modalităților în care urmează să fie determinate, pe parcursul unei perioade fixe, prețurile de transfer, în cazul tranzacțiilor efectuate cu persoane afiliate, astfel cum sunt definite în Codul fiscal. Tranzacțiile viitoare care fac obiectul acordului de preț în avans se apreciază în funcție de data depunerii cererii.

Pentru a fi aplicat acest proiect de lege trebuie aprobat și publicat în Monitorul oficial.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Împrumut acordat de un SRL asociatului

### Problemă fiscală

O societate plătitoare de TVA și de impozit pe profit desfășoară alte activități de învățământ n.c.a., respectiv cursuri în domeniul cosmetic. Societatea are 2 asociați. Luna aceasta s-a semnat o hotărâre AGA prin care s-a acceptat ca unul din asociați să fie împrumutat cu 25.000 lei, sumă pe care o va restitui în anul 2027 cu o dobândă de 5%, respectiv 1.250 lei la data restituirii împrumutului.

Este legal un asemenea contract de împrumut, cum se înregistrează în contabilitate și ce implicații fiscale sunt?

### ÎMPRUMUT

Cadrul legal:

1. Este legal ca un SRL să acorde împrumut asociatului?

Da, este legal.

În cazul SRL-urilor nu există interdicția de a împrumuta asociații peste plafonul de 5.000 euro prevăzut de

art. 144 din Legea nr. 31/1990, aceasta fiind aplicabilă doar societăților pe acțiuni (SA).

Acest aspect a fost definitiv clarificat prin Decizia ICCJ nr. 108/2025 (obligatorie din 17.09.2025):

- interdicția art. 144 se aplică doar administratorilor SA;
- administratorii SRL-urilor NU pot fi subiect activ al infracțiunii prevăzute de art. 272 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990.

Așadar, un SRL poate acorda un împrumut asociatului dacă există: hotărâre AGA, contract de împrumut scris, condiții clare de rambursare și dobândă.

## 2. Dobânda de 5% este în regulă?

Conform O.U.G. nr. 13/2011, părțile sunt libere să stabilească rata dobânzii (art. 1 alin. (1)); în lipsa unei clauze, se aplică dobânda legală (6,50% pe an conform Circularei BNR nr. 35/2024).

Dobânda contractuală de 5% este permisă, dar trebuie analizată sub aspectul fiscal – tranzacție între persoane afiliate (asociat-societate). Conform art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, tranzacțiile între afiliați trebuie să fie la valoarea de piață. Dobânda de 5% trebuie comparată cu dobânda de referință a pieței la momentul acordării (6,5% în 2025).

### Concluzie:

Dobânda de 5% este sub nivelul pieței.

## 3. Implicații fiscale

### 3.1. Pentru societate (SRL)

Venituri impozabile

Dobânda calculată este venit din dobânzi, cont 766, impozabil la impozitul pe profit (16%).

### 3.2. Pentru asociat (persoană fizică)

Dobânda plătită societății NU este impozabilă pentru asociat.

Asociatul beneficiază doar de un împrumut, nu generează venit.

Nu există obligații la ANAF pentru persoana fizică.

## 4. Cum se înregistrează contabil împrumutul?

4.1. Acordarea împrumutului persoanei fizice: 461 = 5121

4.2. Înregistrarea dobânzii pe parcursul derulării împrumutului

Dobânda se înregistrează la scadență, în funcție de contract: 461 = 766

4.3. Încasarea rambursării împrumutului + dobânzi: 5121 = 461

### Temei legal

#### Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Art. 11 – Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

„(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității.

Organul fiscal este obligat să motiveze în fapt decizia de impunere emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, după caz, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta.

(4) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii

de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.

*Procedura de ajustare/estimare și modalitatea de stabilire a nivelului tendinței centrale a pieței, precum și situațiile în care autoritatea fiscală poate considera că un contribuabil nu a furnizat datele necesare stabilirii respectării principiului pentru tranzacțiile analizate se stabilesc potrivit Codului de procedură fiscală“*

**Ordonanța nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar**

„CAPITOLUL I. Dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești

Art. 1 –

(1) Părțile sunt libere să stabilească, în convenții, rata dobânzii atât pentru restituirea unui împrumut al unei sume de bani, cât și pentru întârzierea la plata unei obligații bănești.

(2) Dobânda datorată de debitorul obligației de a da o sumă de bani la un anumit termen, calculată pentru perioada anterioară împlinirii termenului scadenței obligației, este denumită dobândă remuneratorie.

(3) Dobânda datorată de debitorul obligației bănești pentru neîndeplinirea obligației respective la scadență este denumită dobândă penalizatoare.

(4) Dacă nu se precizează altfel, termenul dobândă din prezenta ordonanță privește atât dobânda remuneratorie, cât și dobânda penalizatoare.

(5) Prin dobândă se înțelege nu nu-

mai sumele socotite în bani cu acest titlu, ci și alte prestații, sub orice titlu sau denumire, la care debitorul se obligă drept echivalent al folosinței capitalului.

Art. 2 –

În cazul în care, potrivit dispozițiilor legale sau prevederilor contractuale, obligația este purtătoare de dobânzi remuneratorii și/sau penalizatoare, după caz, și în absența stipulației exprese a nivelului acestora de către părți, se va plăti dobânda legală aferentă fiecăreia dintre acestea.

Art. 3 –

(1) Rata dobânzii legale remuneratorii se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, care este rata dobânzii de po-

litică monetară stabilită prin hotărâre a Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României.

(2) Rata dobânzii legale penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 4 puncte procentuale.

(2<sup>1</sup>) În raporturile dintre profesioniști și între aceștia și autoritățile contractante, dobânda legală penalizatoare se stabilește la nivelul ratei dobânzii de referință plus 8 puncte procentuale.

(3) În raporturile juridice care nu decurg din exploatarea unei întreprinderi cu scop lucrativ, în sensul art. 3 alin. (3) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, rata dobânzii legale se stabilește potrivit prevederilor alin. (1), respectiv alin. (2), diminuat cu 20%.

(4) Nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, prin grija Băncii Naționale a României, ori de câte ori nivelul ratei dobânzii de politică monetară se va modifica.”

**Circulara nr. 35/2024 privind nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României**

În vigoare de la 07 august 2024

Articol unic –

„Începând cu data de 8.08.2024, nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României este de 6,50% pe an.”

Răspuns oferit de:  
**Laura Profeanu, consultant fiscal**

## TVA deductibilă 50% AIC

AUTO

### Problemă fiscală

Societate înregistrată în scopuri de TVA achiziționează un autoturism de la o persoană juridică, înregistrată în scopuri de TVA, din Germania. Autoturismul va fi utilizat în regim mixt. Trebuie să plătească statului român 50% din valoarea TVA?

#### Cadrul legal:

Persoana impozabilă română înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, este obligată să plătească taxa la bugetul de stat pentru achizițiile intracomunitare efectuate, conform art. 326 alin. (2) din Codul fiscal, și anume:

„(2) Prin excepție de la prevederile

alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform art. 316 va evidenția în decontul prevăzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-6.”

În măsura în care persoana impozabilă aplică deductibilitatea limitată a TVA aferente respectivei achiziții intracomunitare în baza prevederilor art. 298 din Codul fiscal, rezultă 50% TVA colectată suplimentară ce trebuie fie achitată la bugetul de stat, dacă TVA colectată cumulată din lună este mai mare sau egală cu suma respectivă decât TVA deductibilă din perioadă, fie diminuează TVA de recuperat în caz contrar (când TVA deductibilă pe care persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere din lună, provenită din alte operațiuni este superioară valorii TVA colectate din respectiva perioadă de referință).

Răspuns oferit de:  
**Alexandru Palaghia, expert contabil**

# Persoană fizică. Regim TVA vânzare teren

VÂNZARE TEREN

## Problemă fiscală

Ce obligații fiscale are o persoană fizică, deținătoare a unui teren, în cazul vânzării acestuia în cursul anului 2026? Prețul de vânzare al terenului este de 1.000.000 euro.

### Cadrul legal:

Dacă terenul este moștenit, vânzarea acestuia nu reprezintă operațiune din sfera de aplicare a TVA, indiferent de valoarea obținută din partea cumpărătorului.

**Prin vânzarea unui teren moștenit,** persoana fizică nu dobândește calitatea de persoană impozabilă astfel încât să fie obligată să se înregistreze în scopuri de TVA la depășirea cifrei de afaceri de 395.000 lei, realizată în cadrul unui an calendaristic din operațiuni taxabile, dacă terenul respectiv este construibil.

În acest caz, am în vedere pct. 4 alin. (2) din Normele de aplicare ale art. 269 din noului Cod fiscal: „În aplicarea prevederilor alin. (1), persoanele fizice nu se consideră că realizează o activitate economică în sfera de aplicare a taxei atunci când obțin venituri din vânzarea locuințelor proprietate personală sau a altor bunuri, care au fost folosite de către acestea pentru scopuri personale. În categoria bunurilor utilizate în scopuri personale se includ construcțiile și, după caz, terenul aferent acestora, proprietate personală a persoanelor fizice care au fost utilizate în scop de locuință, inclusiv casele de vacanță, orice alte bunuri utilizate în scop personal de către persoana fizică, precum și bunurile de orice natură moștenite sau dobândite ca

*urmare a măsurilor reparatorii prevăzute de legile privind reconstituirea dreptului de proprietate.”*

**Dacă terenul respectiv nu este moștenit sau revendicat, fiind cumpărat în scopul revânzării,** valoarea de vânzare a acestuia intră în calculul plafonului de 395.000 lei dacă este un teren construibil conform certificatului de urbanism și dacă persoana fizică a mai realizat operațiuni taxabile în anul anterior și în anul respectiv (anul 2026).

Regula generală prevede că vânzarea terenurilor construibile este operațiune taxabilă pentru care se colectează TVA, dar numai dacă persoana fizică vânzătoare realizează din astfel de operațiuni o cifră de afaceri egală sau mai mare de 395.000 lei într-un an calendaristic, caz în care este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, până pe data de 10 a lunii următoare celei în care plafonul respectiv a fost depășit.

Conform art. 310 alin. (6) din Codul fiscal modificat prin O.G. nr. 22/2025, persoana impozabilă are obligația înregistrării în scopuri de TVA în regim normal la data depășirii plafonului, începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului „(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), depășește plafonul

*de scutire prevăzută la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, cel târziu la data depășirii plafonului. Regimul normal de taxare se aplică din data depășirii plafonului prevăzută la alin. (1), începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului. Persoana impozabilă poate aplica regimul normal de taxare și pentru operațiunile anterioare tranzacției care a condus la depășirea plafonului de scutire, realizate în data în care plafonul de scutire este depășit.”*

**Persoana fizică nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA dacă terenul respectiv nu este construibil, fiind un teren agricol.** Pentru aceste terenuri se aplică regimul de scutire fără drept de deducere, caz în care persoana impozabilă care realizează un plafon de 395.000 lei, exclusiv din astfel de operațiuni, nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA. În acest caz, este aplicabilă excepția de la art. 310 alin. (3) conform căreia nu se consideră că plafonul de 395.000 lei este depășit în situația în care acest plafon este format doar din operațiuni scutite fără drept de deducere:

*„(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă. 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 prevăzută la alin. (1).”*

**În situația în care terenul este parcalat,** urmând a fi vândut parcelă cu parcelă, trebuie să aveți în vedere fap-