

## Revista de TVA

ISSN 2971 – 8848 ISSN-L 2971 – 8848

© RENTROP & STRATON

Coordonator:  
colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial:  
Adina Vasile

Manager produs: Codruța Tomșa

Director Creație-Producție:  
Cristina Straton

Tehnoredactare: Carmen Ilinca

Corectură: Anca Totoescu

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,  
bloc 107A, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45;

E-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

Correspondență:

Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sector 3,  
București

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Doriți ca publicația  
să abordeze anumite  
subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar  
ACUM pe adresa  
[consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)!

## În această ediție:

### ► Noutăți TVA

Principalele schimbări în domeniul TVA.  
Ordonanța nr. 22/2025 pentru modificarea și  
completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal . . . . . 3

### ► Achiziție servicii

Obligații TVA achiziție servicii OpenAI . . . . . 6

### ► Achiziție marfă

Achiziție marfă din România. Nerezident Italia . . . . . 9

### ► Cod TVA anulat

Notificare de conformare. Cod de TVA anulat . . . . . 10

### ► Anulare cod TVA

Renunțare la codul de TVA pentru operațiuni interne . . . 12

### ► Cotă TVA construcții

Cota de TVA aplicabilă pentru ajustare de preț aferentă  
unei situații de lucrări . . . . . 14

### ► TVA deductibilă

Produse alimentare acordate gratuit salariaților.  
Tratament TVA și raportare în D112 . . . . . 16

### ► E-TVA

Diferențe între decontul precompletat de TVA și D300 . . . 17

### ► Rambursare TVA

Declarația 318 rectificativă . . . . . 19

### ► Anulare cod TVA

Anulare cod din oficiu. Ajustare TVA stocuri . . . . . 20

### ► Vânzare imobil

Vânzare imobil cu taxare inversă . . . . . 21

### ► Jurisprudență/Speța lunii septembrie

Cauza C-242/19, CHEP Equipment Pooling NV . . . . . 22

# Vânzările «la distanță» în vizorul inspectorilor ANAF. Operațiuni de amploare împotriva evaziunii din comerțul online

După cum știți, locul livrării în cazul vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță este considerat a fi locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client (locul de consum).

Ionuț JINGA,  
consultant fiscal



O acțiune recentă a ANAF, prin Antifrauda Fiscală, a vizat persoanele impozabile care nu au respectat legislația fiscală în domeniul comerțului online. Livrările efectuate de aceste entități s-au încadrat în categoria „vânzărilor la distanță”, pentru care plafonul de 10.000 de euro (echivalentul a 46.337 de lei pentru România) a fost depășit, ceea ce înseamnă că aceste entități ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de TVA sau să utilizeze sistemul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță (One Stop Shop).

Potrivit Codului Fiscal, locul livrării se consideră a fi în România, iar firmele care efectuează livrările de bunuri sunt responsabile cu plata TVA.

În cazul în care aceste entități ar fi utilizat regimul special OSS, dacă România este statul membru de înregistrare, ar fi trebuit să depună în format electronic o declarație de începere a activității sale supuse regimului special la organul fiscal competent. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană optează pentru regimul special și alege România ca stat membru de înregistrare, la data începerii operațiunilor taxabile, persoana respectivă trebuie să depună în format electronic și o declarație prin care să confirme că nu și-a stabilit sediul activității economice pe teritoriul Uniunii Europene și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia.

De asemenea, ar fi trebuit să depună trimestral declarația specială de TVA (D 398), care conține următoarele informații:

- a) codul de înregistrare special în scopuri de TVA;
- b) valoarea totală, exclusiv taxa, cotele taxei aplicabile și valoarea totală a taxei corespunzătoare subdivizată pe cote, datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă, în ceea ce privește următoarele livrări de bunuri sau prestări de servicii reglementate de prezentul articol, efectuate în cursul perioadei fiscale:
  1. vânzările intracomunitare de bunuri la distanță;
  2. livrările de bunuri, atunci când expedierea sau transportul acestor bunuri începe și se încheie în același stat membru;
  3. prestările de servicii;
- c) valoarea totală a taxei datorate în statele membre de consum.

Potrivit unui comunicat ANAF, peste 200 de firme nerezidente în România au fost vizate de controalele efectuate pe această temă. Aceste firme au vândut bunuri local, fără a plăti TVA, motiv pentru care s-au emis decizii de indisponibilizare și instituire de sechestre asigurătorii în valoare de peste 25 de milioane de lei.

Ca urmare a verificărilor, DGAF a constatat că în perioada 2022 – iunie 2025, un număr de 227 entități, înregistrate fiscal în UE, au comercializat bunuri prin intermediul unei platforme locale de comerț electronic către clienți din România, în valoare totală de peste 200 de milioane de lei (226.788.998 de lei).

În urma interogării bazelor de date, acțiunea DGAF a relevat că niciuna dintre entitățile verificate nu era înregistrată în scopuri de TVA în România și nici nu a folosit sistemul One Stop Shop.

# Principalele schimbări în domeniul TVA. Ordonanța nr. 22/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

## 1. Modificări privind locul prestării serviciilor (în funcție de care se stabilește persoana obligată la plata TVA)

### 1.1. În cazul serviciilor prestate către persoane **neimpozabile**, locul prestării este:

- locul în care activitățile se desfășoară efectiv, în cazul serviciilor principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv în cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activități, **altele decât cele transmise pe internet sau puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală, prestate către persoane neimpozabile;**
- **locul unde beneficiarul este stabilit**, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, pentru serviciile principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv serviciile prestate de organizatorii acestor activități, **care se referă la activități care sunt transmise pe internet sau sunt puse la dispoziție printr-o altă modalitate**

**virtuală, prestate către o persoană neimpozabilă.**

### 1.2. În cazul serviciilor prestate către persoane **impozabile**, locul prestării este:

- locul în care evenimentele se desfășoară efectiv, pentru serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, **altele decât cele la care prezența este virtuală, prestate unei persoane impozabile.**

## 2. Modificări privind plafonul de scutire TVA pentru întreprinderi mici

### 2.1. De la 1 septembrie 2025 se măsoară la 395.000 lei plafonul de scutire pentru întreprinderile mici (vechiul plafon – 300.000 lei)

Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, nu depășește plafonul de **395.000 lei**, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire.

## **2.2. Se modifică data la care trebuie solicitată înregistrarea în scopuri de TVA în cazul depășirii plafonului, precum și data aplicării regimului normal de taxare**

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri depășește plafonul de scutire trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, **cel târziu la data depășirii plafonului. Regimul normal de taxare se aplică din data depășirii plafonului, 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.

## **2.3. Se stabilește procedura de urmat de către societatea care nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere în scopuri de TVA**

Dacă persoana impozabilă constată că nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere, procedează după cum urmează:

- a) solicită înregistrarea în scopuri de TVA de la data depășirii plafonului sau, în cazul în care aceasta este deja înregistrată, solicită modificarea datei înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării în scopuri de TVA să fie data depășirii plafonului;
- b) calculează taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, sau după caz;
- c) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă și taxa pe care persoana im-

pozabilă ar fi trebuit să o colecteze, de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

Sumele determinate se înscriu în primul decont depus după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, după modificarea datei de înregistrare ori într-un decont ulterior.

## **2.4. Se stabilesc dispoziții tranzitorii privind noul plafon de TVA!**

2.4.1. Persoanele impozabile **care au depășit în luna august 2025** plafonul de scutire pentru întreprinderile mici de 300.000 de lei, **nu trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA decât la depășirea plafonului anual de scutire de 395.000 lei.** Dacă în luna august 2025 a fost depășit și plafonul de 395.000 de lei, persoana impozabilă trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA cel târziu în data de 10 septembrie 2025 și să aplice regimul normal de taxare începând cu această dată. Înregistrarea în scopuri de TVA a respectivei persoane se va considera valabilă începând cu data de 10 septembrie 2025.

2.4.2. Persoanele impozabile **înființate anterior anului 2025**, care s-au înregistrat în scopuri de TVA până la data de 1 septembrie 2025 inclusiv, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de 300.000 lei, pot solicita, începând cu data de 1 septembrie 2025, **scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului special de scutire, dacă nu au depășit plafonul de scutire de 300.000 lei din anul precedent, respectiv anul 2024, și dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu au depășit plafonul de 395.000 lei.**

2.4.3. Persoanele impozabile **înființate în anul 2025**, care s-au înregistrat în scopuri de

TVA până la data de 1 septembrie 2025 inclusiv, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de 300.000 lei, pot solicita, începând cu data de 1 septembrie 2025, **scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului special de scutire, dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu au depășit plafonul de 395.000 lei.**

### **2.5. Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre**

O persoană impozabilă stabilită în România poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre dacă îndeplinește următoarele condiții:

- a) cifră de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene a respectivei persoane impozabile nu depășește **100.000 euro** în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent;
- b) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în statul membru în care persoana impozabilă intenționează să aplice scutirea nu depășește plafonul de scutire aplicabil persoanelor impozabile care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, stabilite în acel stat membru.

Cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene înseamnă valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o persoană impozabilă pe teritoriul Uniunii Europene în decursul unui an calendaristic.

Persoana impozabilă care intenționează să aplice regimul special de scutire în unul sau mai multe state membre are obligația să depună la organele fiscale competente o notificare prealabilă, care include cel puțin următoarele informații:

- a) codul de identificare fiscală, denumirea/numele, domeniul de activitate, forma juridică și domiciliul fiscal ale persoanei impozabile;
- b) statul membru sau statele membre în care intenționează să beneficieze de scutire și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de acestea;
- c) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre;
- d) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre în anul calendaristic în curs, înainte de notificare.

Organul fiscal competent atribuie persoanei prevăzute mai sus un cod individual de identificare în acest scop, care poate fi codul de înregistrare în scopuri de TVA deja atribuit persoanei impozabile în România sau, după caz, codul de identificare fiscală la care se adaugă sufixul «EX».

### **2.6. Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre**

O persoană impozabilă care are sediul activității economice într-un alt stat membru poate aplica regimul special de scutire pentru mici întreprinderi în România pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în România, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) cifră de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene nu depășește **100.000 euro**, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent;
- b) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în România nu depășește plafonul de scutire de TVA, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent.

Persoana impozabilă aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici în România **dacă a notificat statul membru** de stabilire că intenționează să aplice scutirea în România, după cum urmează:

- a) de la data la care statul membru de stabilire i-a comunicat codul individual de identificare, în cazul notificării prealabile;
- b) de la data la care statul membru de stabilire i-a confirmat persoanei impozabile că aceasta poate utiliza în România, ca urmare a actualizării notificării prealabile, codul individual de identificare deja atribuit.

### Alte noutăți – sistemul RO e-TVA

Se suspendă până la data de 31 decembrie 2025 obligația persoanelor impozabile (inclusiv a celor care aplică sistemul TVA la încasare) de a răspunde la notificările de conformare transmise de ANAF, în cazul în care sunt identificate diferențe semnificative între decontul precompletat (P300) și cel transmis de contribuabili (D300). Tot până la această dată se suspendă și aplicarea sancțiunilor contravenționale pentru această faptă, precum și încadrarea în categoria entităților cu risc fiscal.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Achiziție servicii

# Obligații TVA achiziție servicii OpenAI

### PROBLEMĂ FISCALĂ:

Firmă neînregistrată în scopuri de TVA în România achiziționează un serviciu lunar de OpenAI, cu ChatGPT Plus subscription. Factura primită de la furnizor are TVA 19%. Care sunt obligațiile declarative și monografia contabilă?

### SOLUȚIE:

În situația în care prestatorul OpenAI (ChatGPT) se identifică în factura emisă printr-un cod de TVA emis de autoritatea fiscală din Irlanda, cod precedat de prefixul „IE“ valabil în sistemul VIES, operațiunea reprezintă pentru beneficiarul din România o achiziție intracomunitară de servicii definită la pct. 15 alin. (13) din Normele de aplicare ale art. 278 alin. (2): „*Serviciile pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, de care beneficiază persoane impozabile stabilite în România și care sunt prestate de un prestator persoană impozabilă care nu este stabilit în*

*România, au locul prestării în România, fiind aplicabile cotele de TVA prevăzute la art. 291 din Codul fiscal sau, după caz, scutirile de TVA prevăzute la art. 292, 294, 295 sau 296 din Codul fiscal. Atunci când prestatorul este o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, beneficiarul persoană impozabilă stabilită în România realizează o achiziție intracomunitară de servicii care se declară în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 din Codul fiscal, dacă serviciul nu este scutit de taxă.“*

Locul unei achiziții intracomunitare de servicii se consideră a fi în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal prin care se stabilește că locul prestării serviciului se consideră a fi locul unde beneficiarul persoană impozabilă are sediul activității economice. Deci, pentru acest serviciu, obligat la plata TVA este beneficiarul din România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal: „(2) *Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în*