

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 6 ● Nr. 105 ● ianuarie 2026

Editorial

Regimul e-TVA în 2026 conform O.U.G. nr. 89/2025

Prin O.U.G. nr. 89/2025, legiuitorul a reconfigurat semnificativ funcționarea sistemului e-TVA, în scopul reducerii presiunii administrative asupra contribuabililor și al adaptării sistemului la capacitatea reală de procesare a ANAF.

Astfel, pentru contribuabilii care aplică **sistemul TVA la încasare**, aplicarea e-TVA este suspendată temporar până la **30 septembrie 2026**. Suspendarea reflectă dificultățile tehnice de corelare automată a exigibilității TVA cu fluxurile efective de încasare, specifice acestui regim.

Pentru **contribuabilii care nu aplică TVA la încasare**, sistemul e-TVA rămâne activ, însă fără componenta coercitivă. Aceștia vor continua să primească:

- decontul de TVA precompletat (P300), conform O.A.N.A.F. nr. 3.775/2024;
- notificarea de conformare e-TVA, conform O.A.N.A.F. nr. 6.234/2024.

Documentele sunt transmise online până la data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a formularului 300. Totodată, obligația de răspuns și sancțiunile aferente au fost eliminate.

Decontul precompletat nu constituie titlu de creanță fiscală, iar notificarea de conformare nu reprezintă act administrativ-fiscal în sensul Codului de procedură fiscală. Obligația legală de declarare corectă a TVA rămâne exclusiv în sarcina contribuabilului, prin depunerea formularului 300 până la data de 25.

Pragul de semnificație se menține: diferență de peste 20% și minimum 5.000 lei, însă notificări pot fi transmise și sub acest prag, pe baza analizei de risc fiscal.

Nota de fundamentare a O.U.G. nr. 89/2025 recunoaște explicit lipsa capacității administrative și tehnice a ANAF de a gestiona eficient volumul de răspunsuri, motiv pentru care regimul sancționator a fost considerat disproporționat.

În concluzie, e-TVA rămâne un instrument orientativ și preventiv, iar pentru contribuabili efectul practic este o relaxare substanțială a presiunii administrative, fără diminuarea responsabilității privind corectitudinea declarațiilor de TVA.

Vera Constantin,
expert contabil

Sinteză legislativă	2
Discuții pe masa Guvernului	3

NOUȚĂȚI FISCALE

Majorarea impozitului pe dividende la 16% începând cu anul 2026	4
---	---

ÎMPRUMUT

Împrumutul acordat asociatului de către societate. Condiții legale și riscuri fiscale	5
---	---

CONTROL FISCAL

Regimul juridic al punctului de vedere formulat de contribuabil ulterior finalizării controlului inopinat	6
---	---

SALARIZARE

Venituri neimpozabile. Acordarea la funcția de bază	9
---	---

CASS

CASS dividende lăsate la dispoziția societății sub formă de împrumuturi	10
---	----

PUNCT DE LUCRU

Inregistrare fiscală puncte de lucru	11
--	----

Rubrică dedicată abonaților

MICRO

Aplicarea plafonului de venit pentru microîntreprinderi la trecerea în anul fiscal 2026	12
---	----

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 2.719/2025 pentru aprobarea Procedurii de precompletare, verificare și transmitere a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”

Publicat în: M.Of. nr. 1 din 05.01.2026

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura care se aplică pentru precompletarea „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” cu datele referitoare la 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 cuantumul contribuțiilor datorate, aferente veniturilor **realizate începând cu anul 2025**.

Datele se pun la dispoziția persoanelor fizice prin intermediul aplicației de precompletare, cel târziu începând cu data de 31 martie inclusiv a anului următor celui de raportare.

Persoanele fizice cărora nu li s-au pus la dispoziție date în cadrul aplicației de precompletare nu sunt exonerate de la obligația depunerii formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, dacă le revine această obligație potrivit prevederilor Codului fiscal.

În aplicația de precompletare sunt puse la dispoziție date pentru persoanele fizice care, pentru anul de raportare, îndeplinesc următoarele condiții:

- a) au realizat venituri pentru care au obligația stabilirii și declarării impozitului pe venit;
- b) au realizat venituri pentru care se datorează, potrivit legii, contribuții de asigurări sociale și/sau contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Pentru persoanele fizice asigurate în

sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și pentru persoanele care au calitatea de pensionari, potrivit informațiilor disponibile, nu se pun la dispoziție date în aplicația de precompletare în subsecțiunea referitoare la contribuția de asigurări sociale.

După verificarea concordanței datelor și informațiilor înscrise în formularul precompletat cu situația fiscală personală, contribuabilii care au realizat venituri supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale depun declarația unică până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Declarația unică precompletată se pune la dispoziția contribuabililor:

- a) în format electronic, prin accesarea aplicației de precompletare și preluarea automată a datelor în formularul 212, prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);
- b) în format letric, la sediul organului fiscal competent, la solicitarea contribuabililor care nu sunt înrolați în SPV.

Sursele de extragere a datelor privind veniturile realizate pot fi, după caz:

- a) declarațiile depuse de plătitorii de venituri: formular 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, formular 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;
- b) declarațiile depuse de contribuabili/asocieri: formular 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” din anul anterior, formular 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără per-

- sonalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”;
- c) evidența contractelor de închiriere, organizată pe baza cererilor de înregistrare a contractelor de locațiune;
- d) Registrul contribuabililor;
- e) informații obținute de la autorități sau entități care organizează și dețin evidențe privind calitatea de pensionar a persoanelor fizice;
- f) informații privind normele anuale de venit.

Declarația unică precompletată nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

O.A.N.A.F. nr. 2.735/2025 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 17 din 14.01.2026

Ce prevede: Ordinul aprobă Procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice potrivit prevederilor Codului fiscal, pentru anul 2024, și documentele conexe:

- Notificare privind nedeclararea contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice;
- Referat privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată;
- Decizie privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice;
- Decizie de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contri-

buției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice.

Procedura este structurată pe următoarele subsecțiuni:

- Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de **asigurări sociale** pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală.
- Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de **asigurări sociale** pentru persoanele fizice care obțin venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate.
- Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de **asigurări sociale de sănătate** pentru persoanele care au realizat venituri de la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.
- Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de **asigurări sociale de sănătate** pentru persoanele care realizează venituri de la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal.
- Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de **asigurări sociale de sănătate** pentru persoanele fizice

care obțin venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate.

O.A.N.A.F. nr. 15/2026 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 17 din 14.01.2026

Ce prevede: Prin acest ordin se introduce **taxa logistică pentru gestionarea fluxurilor de bunuri extracomunitare în categoriile de obligații fiscale de declarare, cu caracter permanent, care se înscriu în vectorul fiscal**, și se actualizează corespunzător declarațiile de înregistrare fiscală (010, 013, 015 și 016).

Această taxă a fost instituită prin Legea nr. 239/2025 pentru gestionarea fluxurilor de bunuri extracomunitare, în valoare de 25 lei pentru fiecare colet ce conține bunuri cu valoare comercială, denumit în continuare *colet*, care intră pe teritoriul României, cu loc de începere al livrării în afara teritoriului Uniunii Europene, a cărei valoare declarată se situează sub plafonul de 150 euro.

Taxa se aplică coletelor care conțin bunurile livrate în cazul vânzărilor la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe, definite conform dispozițiilor art. 266 alin. (1) pct. 36, respectiv art. 315² alin. (1) din Codul fiscal.

Obligația de plată a taxei revine furnizorului bunurilor, persoanei care expediază coletul sau entității care facilitează prin intermediul unei platforme digitale vânzarea la distanță de bunuri, după caz.

Obligația de colectare, declarare și virare a taxei revine furnizorilor de servicii poștale care predau coletul destinatarului. Furnizorii de servicii poștale colectează taxa direct de la furnizorul bunurilor, persoană care expediază coletul sau entitatea care facilitează prin intermediul unei platforme digitale vânzarea la distanță de bunuri sau de la intermediarul logistic beneficiar direct al serviciilor poștale prestate de către aceștia.

Taxele colectate vor fi virate la bugetul de stat până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost predat coletul destinatarului. Furnizorii de servicii poștale au obligația să se asigure de încasarea taxei, aceasta reprezentând o condiție pentru prestarea serviciilor.

Discuții pe masa Guvernului

A apărut procedura de precompletare a Declarației unice (D 212)

Prin recentul O.A.N.A.F. nr 2.719/2025, publicat în Monitorul Oficial nr. 1 din 05 ianuarie 2026, a fost stabilită procedura de precompletare, verificare și transmitere a formularului 212 „*Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*”.

De reținut faptul că „*Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*” **precompletată nu constituie titlu de creanță** în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

După verificarea concordanței datelor și informațiilor înscrise în formularul precompletat cu situația fis-

cală personală, contribuabilii depun „*Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*” la organul fiscal competent, până la data de **25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor**.

Prevederile prezentului ordin se aplică pentru precompletarea „*Declarației unice privind impozitul pe ve-*

nit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" cu datele referitoare la 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 cuantumul contribuțiilor datorate, **aferele veniturilor realizate începând cu anul 2025.**

Organul fiscal central competent pune la dispoziția contribuabililor date pentru precompletarea „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (declarație unică), conform informațiilor disponibile în bazele de date ale ANAF.

Datele se pun la dispoziția contribuabililor care au realizat venituri supuse impozitului pe venit și contribuțiilor sociale, potrivit Codului fiscal, în cadrul aplicației dedicate pentru precompletarea declarației unice („**aplicație de precompletare**”).

Declarația unică precompletată se pune la dispoziția contribuabililor în

vederea îndeplinirii de către aceștia a obligațiilor declarative:

- în format electronic, prin accesarea aplicației de precompletare și preluarea automată a datelor în formularul 212, prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);
- în format letric, la sediul organului fiscal competent, la solicitarea contribuabililor care nu sunt înrolați în SPV.

Persoanele fizice verifică datele puse la dispoziție în cadrul aplicației de precompletare a declarației unice și depun declarația completată în conformitate cu situația fiscală personală.

Declarația unică completată în conformitate cu situația fiscală personală se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de raportare, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire, sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Prin excepție, declarația unică nu se depune la organul fiscal în situația în care persoanele fizice cărora li s-a pus la dispoziție date în cadrul aplicației de precompletare a declarației unice nu au obligații declarative, potrivit situației fiscale personale (de exemplu, au realizat venituri cu impunere finală, nu datorează contribuția de asigurări sociale și se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 154 din Codul fiscal).

Important! Persoanele fizice cărora **nu li s-au pus la dispoziție date** în cadrul aplicației de precompletare **nu sunt exonerate** de la obligația depunerii formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, **dacă le revine această obligație** potrivit prevederilor Codului fiscal.

Ionuț Jînga, consultant fiscal

Majorarea impozitului pe dividende la 16% începând cu anul 2026

Problemă fiscală

Conform noilor prevederi:

- Orice sumă restituită asociaților, dacă societatea are capitaluri proprii negative, poate fi reîncadrată de ANAF ca dividend mascat.
- Impozitul pe dividende crește de la 10% la 16% începând cu 01.01.2026.
- ANAF poate reclasifica rambursările de împrumut din contul 4551 „Sume datorate asociaților” ca distribuire de profit, atunci când rambursarea reduce activul net sub nivelul capitalului social.
- Legea societăților interzice restituirea către asociați dacă societatea are pierderi neacoperite sau capitaluri proprii negative.

Care sunt modificările legislative finale?

NOUTĂȚI FISCALE

Cadrul legal:

1. Orice sumă restituită asociaților, dacă societatea are capitaluri proprii negative, poate fi reîncadrată de ANAF ca dividend mascat

Ce s-a adoptat:

Interdicție legală (societară) de restituire a împrumuturilor către asociați, dacă:

- activul net este mai mic de 1/2 din capitalul social (art. 67 alin. (2^a) din Legea nr. 31/ 1990).

– Răspundere solidară societate + asociat pentru obligațiile fiscale restante, în limita sumelor restituite ilegal (art. 67 alin. (2⁵)).

2. Impozitul pe dividende crește de la 10% la 16% începând cu 01.01.2026

Prin Legea nr. 141/2025, art. 97 alin. (7) din Codul fiscal a modificat cota de impozit pe dividende, de la 10% la 16%, începând cu 01.01.2026

Se aplică la data plății dividendelor, pentru dividende distribuite și plătite după această dată.

3. ANAF poate reclassifica rambursările de împrumut din contul 4551 ca distribuire de profit când activul net scade sub capitalul social

Ce s-a adoptat:

– Interdicție de restituire a împrumu-

turilor dacă: activul net este mai mic de 1/2 din capitalul social (art. 67 alin. (2⁴));

– Sancțiuni contravenționale: amendă 10.000 - 200.000 lei;

– Răspundere solidară fiscală (art. 67 alin. (2⁵));

– Obligația de conversie a împrumuturilor în capital social dacă situația persistă (art. 153²⁴ alin. (4²)).

4. Legea societăților interzice restituirea către asociați dacă societatea are pierderi neacoperite sau capitaluri proprii negative

Ce s-a adoptat:

– Pentru împrumuturi acordate de asociați, interdicție de restituire dacă: activul net este mai mic de 1/2 din capitalul social (art. 67 alin. (2⁴));

– Pentru dividende: NU se pot distri-

bui dacă există pierderi contabile reportate neacoperite (art. 69 alin. (1)), dacă activul net este sub limita legală (art. 69 alin. (2) și (3)).

Temei legal

Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficiențizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Art. XXIV

Art. XXV

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Art. 97 – Reținerea impozitului din veniturile din investiții

Răspuns oferit de:

Laura Profeanu, consultant fiscal

Împrumutul acordat asociațului de către societate. Condiții legale și riscuri fiscale

ÎMPRUMUT

Problemă fiscală

O firmă care a cumpărat euro pentru a-și proteja economiile de risc valutar poate să împrumute în euro asociatul pentru o perioadă scurtă și acesta îi restituie suma?

Cadrul legal:

Da, firma poate împrumuta asociatul pentru o perioadă scurtă, cu restituire la scadență, însă numai cu respectarea strictă a noilor restricții introduse prin Legea nr. 239/2025.

Operațiunea nu este interzisă în mod absolut, dar este condiționată de situația financiară a societății și de politica acesteia privind dividendele.

1. Situația în care împrumutul este permis

O societate poate acorda un împrumut asociatului dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

– societatea NU distribuie dividende trimestriale (dividende interimare);

– dividendele interimare, dacă au fost distribuite, au fost deja regularizate conform legii;

– activul net, determinat pe baza situațiilor financiare anuale aprobate, nu este diminuat sub jumătate din capitalul social subscris;

– împrumutul este documentat prin contract (durata determinată, scadența, condiții clare de rambursare, dobânda etc.).

În acest caz, faptul că asociatul restituie suma la scadență nu ridică, prin sine, o problemă de legalitate.

2. Situațiile în care împrumutul este interzis

Împrumutul NU este permis în următoarele cazuri expres prevăzute de lege:

a) Distribuire de dividende interimare

Dacă societatea distribuie dividende trimestriale nu poate acorda împrumuturi asociatului până la regularizarea integrală a diferențelor rezultate din distribuirea dividendelor în cursul anului (art. 67 alin. (23) din Legea nr. 31/1990, introdus prin Legea nr. 239/2025).

b) Activ net sub limita legală

Dacă, pe baza situațiilor financiare anuale aprobate, activul net este sub jumătate din capitalul social, societatea nu poate restitui împrumuturi către

asociați, iar acordarea sau restituirea unor astfel de sume atrage riscuri majore de sancționare (art. 67 alin. (24)).

3. Consecințele nerespectării regulilor

Dacă societatea acordă împrumutul cu încălcarea interdicțiilor legale, se atrage răspunderea solidară a societății și a asociatului beneficiar.

Acestia răspund pentru obligațiile bugetare restante ale societății, în limita sumei împrumutate; fapta constituie contravenție, sancționată cu amendă între 10.000 și 200.000 lei. În plus, nu

se poate achita jumătate din minimul amenzii (art. 67 alin. (26) coroborat cu art. XXV din Legea nr. 239/2025).

Temei legal

Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Art. XXIV și Art. XXV

Răspuns oferit de:

Laura Profeanu, consultant fiscal

Regimul juridic al punctului de vedere formulat de contribuabil ulterior finalizării controlului inopinat

CONTROL FISCAL

Problemă fiscală

La o societate comercială, în perioada 20 noiembrie-04 decembrie 2025, s-a desfășurat un control inopinat, în procesul-verbal fiind înscrisă mențiunea că s-a efectuat în vederea verificării unor elemente ale bazei de impozitare sau cu privire la situația fiscală faptică, precum și constatarea, analizarea și evaluarea unui risc fiscal specific, de unde rezultă că obiectul acestuia este în baza art. 134, alin. (2), lit. c) din Codul de procedură fiscală. Procesul-verbal semnat de membrii echipei de inspecție fiscală a fost înregistrat la organul fiscal și la registratura societății comerciale și registrul unic de control în 04.12.2025. Societatea și-a exprimat punctul de vedere în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicarea procesului-verbal, acesta fiind depus, în 11.12.2025, în baza art. 135 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, conform căror:

„Art. 135 Reguli privind desfășurarea controlului inopinat

(4) Contribuabilul/Plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare.”

În timpul controlului, contribuabilul nu a prezentat în scris un punct de vedere față de constatările organului de inspecție fiscală, acestea fiind aduse la cunoștință contribuabilului prin comunicarea procesului-verbal în 04.12.2025.

Care este modalitatea concretă prin care organul de inspecție fiscală își exprimă și transmite contribuabilului punctul de vedere față de argumentele prezentate de acesta în punctul de vedere transmis organului de inspecție fiscală în data de 11.12.2025, în termenul de 5 zile lucrătoare de la comunicarea procesului-verbal?

Cadrul legal:

Controlul descris este control inopinat, în sensul art. 134 alin. (2) lit. c) din Codul de procedură fiscală, iar documentul final este proces-verbal de control, care are următoarele caracteristici:

- > nu este act administrativ fiscal (Anexa 5.b pct. 1 din OM.P nr. 3.711/2015);
- > nu stabilește creanțe fiscale;
- > reprezintă mijloc de probă (art. 135 alin. (3) din Codul de procedură fiscală);

Prin urmare, procedura controlului inopinat se încheie prin procesul-verbal.

Potrivit art. 135 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contribuabilul/plătitorul își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare. Norma este un drept al contribuabilului, nu o obligație procedurală pentru organul fiscal.