

## Modificari fiscale 04 – 10 august 2025

- 1. O.A.N.A.F. nr. 1.194/2025** pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2025 a operatorilor economici

**Publicat in:** M.Of. nr. 730 din 05.08.2025

**Ce prevede:** Ordinul aproba sistemul de **raportare contabila la 30 iunie 2025**. Sistemul se aplica de catre entitatile carora le sunt incidente Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 si cele carora le sunt incidente Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016 si care in exercitiul financiar precedent au inregistrat o **cifra de afaceri neta mai mare decat echivalentul in lei a 1.000.000 euro**. Incadrarea in acest criteriu privind cifra de afaceri se efectueaza pe baza indicatorilor determinati din situatiile financiare anuale ale exercitiului financiar precedent, respectiv a balantei de verificare incheiate la finele exercitiului financiar precedent, utilizand cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar precedent.

Aceleasi prevederi se aplica si in cazul entitatilor care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991.

Entitatile care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la 30 iunie 2025, cele care in tot semestrul I al anului 2025 s-au aflat in inactivitate temporara, cele infiintate in cursul anului 2025, precum si persoanele juridice care se afla in curs de lichidare, potrivit legii, nu intocmesc raportari contabile la 30 iunie 2025.

Raportarile contabile la 30 iunie 2025 se depun la Agentia Nationala de Administrare Fiscala pana cel mai tarziu la data de **18 august 2025**.

18.Nedepunerea raportarilor contabile la 30 iunie 2025 in conditiile prevazute de ordin se sanctioneaza conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991.

- 2. O.M.F. nr. 1.421/2025** referitor la datele de la care se aplică anumite cerințe de raportare privind durabilitatea

**Publicat in:** M.Of. nr. 786 din 22.08.2025

**Ce prevede:** Ordinul prevede o amanare a obligatiilor de raportare privind durabilitatea. Astfel, entitatile incadrate la entitati mijlocii si mari vor include in situatiile financiare aspectele legate de durabilitate incepand cu exercitiul financiar 2027/2028 si nu cu exercitiul financiar 2025/2026 astfel cum a fost prevazut initial.

3. **O.A.N.A.F. nr. 2.066/2025** pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"

**Publicat in:** M.Of. nr. 800 din 20.08.2025

**Ce prevede:** Ordinul aproba un nou model al formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" adaptat la schimbarile legislative aduse prin Legea 141/2025.

Noul formular se utilizeaza începând cu declararea veniturilor aferente lunii august 2025.

4. **O.G. nr. 21/2025** pentru modificarea și completarea Legii nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

**Publicat in:** M.Of. nr. 805 din 29.08.2025

**Ce prevede:** Ordonanta aduce modificarii si completari Legii nr. 431/2023. In principal, acestea vizeaza:

- definirea si regimul creditului fiscal transferabil tranzactionabil - un mecanism prin care titularul poate reduce obligația fiscală în raport cu legislația jurisdicției care a generat creditul fiscal.

- clarificarea unor aspecte tehnice și reducerea riscului de interpretări

5. **O.G. nr. 22/2025** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat in:** M.Of. nr. 806 din 29.08.2025

**Ce prevede:** Ordonanta aduce modificari importante in domeniul TVA:

- I. Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici

#### **I.1. Modificari aduse regimului special aplicabil în România de persoanele impozabile cu sediul activității economice în România**

- Majorarea plafonului de la 300.000 la 395.000 lei.
- Eliminarea din plafon a livrărilor de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.
- Introducerea obligatiei de solicitare a inregistrarii in scopuri de TVA cel tarziu pana la data atingerii plafonului (anterior intre 01-10 a lunii urmatoare depasirii 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.

- Modificarea procedurii în situația în care organele fiscale constată că persoana impozabilă a depășit plafonul dar nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA:

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

- a) înregistrează în scopuri de TVA, din oficiu, persoana impozabilă, de la data depășirii plafonului, sau, în cazul în care aceasta este deja înregistrată, modifică data înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării să fie data depășirii plafonului;
- b) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă 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 impozabilă ar fi trebuit să o colecteze, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

- Introducerea unei proceduri pentru situația în care **persoana impozabilă constată** că nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere. În aceste situații persoana impozabilă 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 impozabilă 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 conform lit. b) și c) 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, fără a avea obligația de a depune la organele fiscale competente decontul de taxă pentru perioadele fiscale în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare.

Persoanele impozabile aflate în această situație pot emite facturi de corecție către beneficiari, după data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 sau, după caz, după modificarea datei înregistrării la data depășirii plafonului, pentru operațiunile efectuate în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-302."

- Masuri tranzitorii pentru anul 2025
- 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
- Persoanele impozabile care **au depășit în luna august 2025** și plafonul de **395.000 lei** 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.
- 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. 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. Solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se poate depune la organele fiscale competente între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă. Anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. [227/2015](#), cu modificările și completările ulterioare.
- Pentru persoanele impozabile care au depășit, anterior datei de 1 august 2025, plafonul de scutire de 300.000 de lei și nu au solicitat în termen înregistrarea în scopuri de TVA, ca urmare a depășirii plafonului, se aplică prevederile referitoare la înregistrare în vigoare la data depășirii plafonului.

## **I.2. Introducerea unor 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 conform art. 266 alin. (2) lit. a) poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre dacă îndeplinește următoarele condiții:

- a) cifra 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 prestațiilor de servicii efectuate în statul membru în care persoana impozabilă intenționează să aplice scutirea nu depășește plafonul de scutare aplicabil persoanelor impozabile care aplică regimul special de scutare 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 prestațiilor 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 scutare 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 scutare și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de acestea;
- c) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre în cursul anului calendaristic precedent, respectiv în cursul celor doi ani calendaristici precedenți în situația în care notificarea se referă la aplicarea regimului special de scutare într-un stat membru care aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 112;
- d) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor 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 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».

Persoana impozabilă aplică scutirea în statul/statele membru/membre în care nu este stabilită prin sediul activității economice și în care a notificat că intenționează să aplice scutirea, după cum urmează:

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

Organul fiscal competent comunică persoanei impozabile codul individual de identificare cel târziu în cea de-a 35-a zi lucrătoare de la primirea notificării prealabile sau a actualizării notificării prealabile. Termenul se prelungește în cazurile specifice în care, pentru a preveni fraudă sau evaziunea fiscală, statul membru în care persoana impozabilă intenționează să beneficieze de scutare solicită un termen suplimentar pentru a efectua verificările necesare.

Persoana impozabilă stabilită în România care se prevalează de scutirea pentru mici întreprinderi într-un stat membru în care nu este stabilită conform art. 266 alin. (2) lit. a) trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare trimestru calendaristic, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului, chiar dacă aceasta este o zi nelucrătoare, un raport în care menționează codul individual de identificare precum și următoarele informații:

- a) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în România sau «0» în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii;
- b) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în fiecare dintre statele membre, altele decât România, sau «0» în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii. În cazul în care unul sau mai multe dintre statele membre pentru care există obligația de raportare aplică plafoane diferite, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în acel stat membru se raportează separat pentru fiecare plafon.

Persoana impozabilă are obligația de a informa organul fiscal competent cu privire la depășirea plafonului cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care plafonul a fost depășit. În același timp persoana impozabilă are obligația de a raporta valoarea livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care au fost efectuate de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune a fost depășit.

Organul fiscal competent fie anulează de îndată codul individual de identificare prin eliminarea sufixului «EX», în cazul în care persoana impozabilă nu mai aplică regimul special de scutire în niciunul dintre celelalte state membre, fie, în cazul în care persoana impozabilă continuă să aplice regimul de scutire în unul sau mai multe alte state membre, adaptează imediat informațiile primite cu privire la statele membre în cauză, în următoarele situații:

- a) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii raportate de persoana impozabilă depășește plafonul;
- b) statul membru care acordă scutirea a notificat că persoana impozabilă nu este eligibilă pentru scutire sau că scutirea a încetat să se mai aplice în statul membru respectiv;
- c) persoana impozabilă a informat cu privire la decizia sa de a înceta aplicarea scutirii; sau
- d) persoana impozabilă a informat că și-a încetat activitatea sau, în cazul în care nu a informat, organul fiscal competent constată că aceasta și-a încetat activitatea.

### **I.3. Implementarea unui regim 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 prestațiile de servicii efectuate în România, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) cifra 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 prestațiilor de servicii efectuate în România nu depășește plafonul de scutire de TVA de 395.000 lei , 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 menționat la art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 112, 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 potrivit art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 112.

Persoana impozabilă încetează să aplice regimul special de scutire în România în următoarele situații:

- a) depășește plafonul de scutire de 100.000 euro, de la data depășirii acestuia;
- b) depășește plafonul de scutire de 395.000 lei, de la data depășirii acestuia;
- c) a informat în prealabil statul membru de stabilire printr-o actualizare a unei notificări prealabile cu privire la decizia de a înceta aplicarea regimului de scutire în România. Încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic celui în care a fost transmisă informarea sau, în situația în care informarea a fost transmisă în cursul ultimei luni a unui trimestru calendaristic, din prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

Persoana impozabilă nu mai poate beneficia în România de regimul special de scutire pe o perioadă de un an calendaristic dacă în anul calendaristic precedent a depășit unul dintre plafoanele de scutire (total UE sau Romania)

În situația în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316, la data la care devine valid în România codul individual de identificare organul fiscal competent anulează înregistrarea în scopuri de TVA.

I.4. Alte aspecte pentru persoanele care aplica regimurile speciale de scutire pentru întreprinderile mici

- introducerea posibilitati de a emite facturi simplificate de catre persoanele impozabile care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici.
- adaptarea prevederilor privind achizițiile intracomunitare impozabile în România, deductibilitatea TVA, persoana obligată la plata TVA pentru bunuri/servicii cu regimul special de scutire aplicat de persoane nestabilite în România, regimul special pentru vânzări intracomunitare la distanță/servicii prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum, înregistrarea în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare

## **II. Reguli noi pentru stabilirea locului prestării unor servicii**

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 locul prestării este considerat a fi locul unde beneficiarul este stabilit.
- prestate către o persoană impozabilă locul prestării este considerat a fi locul unde beneficiarul este stabilit.

**III. Suspendarea obligatiilor si sanctiunilor privind raspunsul la Notificarea de conformare RO e-TVA pana la 31.12.2025.**