

DIN CUPRINS:

Modificări referitoare la activitatea societăților din domeniul IT în anul 2025
pag. 6

Termen depășire plafon casă
pag. 9

Trecere la perioada fiscală TVA lunară sau trimestrială pentru TVA în 2025
pag. 11

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Atât de controversatul impozit pe veniturile microîntreprinderilor!

Dacă privim ultimii 2-3 ani din punct de vedere fiscal, nu vom putea trece cu vederea frecventele modificări din domeniul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în încercarea guvernanților de a restrânge permanent sfera plătitorilor acestui tip de impozitare. Se presupune că actualul sistem nu aduce statului veniturile bugetare așteptate, sperându-se că trecerea micilor companii la impozitul pe profit va rezolva deficitul de venituri bugetare, în opinia mea – o armă cu două tăișuri.

Ceea ce nu pot să înțeleg este de ce a fost complicat atât de mult acest sistem în ultima perioadă, introducându-se în legislație atâtea prevederi neclare, cum ar fi cele privind analiza veniturilor care constituie plafonul cifrei de afaceri, cumulate cu veniturile entităților „legate”, în lipsa unor norme metodologice care să detalieze această noțiune, sau prevederile privind ponderea veniturilor din consultanță în cifra de afaceri, fără să se explice clar ce reprezintă activitatea de consultanță. Statul a introdus în legislație prevederi neclare, interpretative, astfel încât contribuabilii să se descurajeze să aplice pentru acest sistem de impozitare și să treacă benevol la impozitul pe profit.

Până la urmă, prin ordonanța „trenuleț”, au realizat ceea ce își doreau de atâta timp, anume scăderea la jumătate a plafonului de venituri. Astfel, începând cu 01.01.2025, o microîntreprindere este o persoană juridică română care, la data de 31 decembrie 2024, a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro (vechiul plafon fiind de 500.000 euro), respectiv 100.000 euro, începând cu 1 ianuarie 2026.

Vă reamintesc și faptul că, potrivit Ordinului Institutului Național de Statistică nr. 377/2024, în vigoare de la 01.01.2025, societățile din România trebuie să respecte o nouă versiune a Nomenclatorului CAEN (Clasificarea activităților din economia națională). Prin urmare, trebuie actualizate la ONRC codurile CAEN conform noului nomenclator CAEN Rev. 3 (exemplu: noul CAEN pentru „Restaurante” este 5611).

Ca urmare a acestei modificări legislative, pentru companiile plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și pentru care se aplică cota de impozitare de 3%, este necesară verificarea atentă a codurilor CAEN, conform noii clasificări.



Opinia specialistului!

Modificări contabile și modificări care privesc Legea evaziunii fiscale

I. Principalele modificări în Legea contabilității aduse de O.U.G. nr. 138/2024

Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate, balanța de verificare se va întocmi obligatoriu lunar.

Instituțiile publice întocmesc situații financiare trimestriale și anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor, și se păstrează timp de 10 ani.

Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată conform legii (art. 28 alin. (10) din lege).

Reamintim și prevederile art. 28 alin. (11) din Legea contabilității, care rămân neschimbate: „Situațiile financiare anuale și raportările contabile pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate conform legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.”

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale:

- societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, până la data de 31 mai a exercițiului financiar următor celui de raportare;
- celelalte persoane juridice, până la data de 30 aprilie a exercițiului financiar următor celui de raportare.

În cazul în care datele prevăzute mai sus sunt zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora.

Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic depun situațiile financiare anuale în termen de 150 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar astfel ales, calculate începând cu data ulterioară celei la care se referă respectivele situații financiare anuale. Începând cu exercițiul financiar al anului 2025, situațiile financiare anuale/raportările contabile se depun numai în format electronic, conform specificațiilor publicate pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Studiu de caz: Semnare situații financiare anuale

Întrebare:

Vă rog să-mi spuneți dacă am dreptul să semnez bilanțul (fiind angajată la firmă), având în vedere că am următoarele studii de specialitate economică: curs de contabilitate primară și curs postuniversitar de 2 ani în Managementul întreprinderii agricole la Facultatea de Economie din cadrul Universității Al. I. Cuza din Iași. De asemenea, am și studii de doctorat în inginerie.

Răspuns:

Potrivit prevederilor de la art. 10 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

Potrivit prevederilor art. 10 alin. (2) din Legea contabilității, contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă,

în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. Prin persoana împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată conform legii, care are studii economice superioare și care are atribuții privind conducerea contabilității entității.

Potrivit art. 10 alin. (3) din Legea contabilității, contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate conform legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Art. 28 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

(10) Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

(11) Situațiile financiare anuale și raportările contabile pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate conform legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(13) Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Potrivit prevederilor de la pct. 557 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând:

- numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar;
- calitatea acesteia (director economic, contabil-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană autorizată conform legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România);
- numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

Prin urmare, situațiile financiare pot fi întocmite și semnate de o persoană angajată cu studii economice superioare (director economic/contabil-șef/persoană împuternicită) sau de către un membru CECCAR, în baza contractului de prestări servicii.

Având în vedere că nu vă regăsiți în niciuna din situațiile

Modificări referitoare la activitatea societăților din domeniul IT în anul 2025

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 156/31.12.2024, au fost aprobate unele măsuri fiscale care afectează atât direct, cât și indirect, activitatea operatorilor economici din domeniul IT.

O primă măsură se referă la anularea scutirii de impozit pe venit pentru persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator la locul unde se află funcția de bază, pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 de lei inclusiv.

Pentru aceste persoane fizice, cota contribuției de asigurări sociale a fost redusă până la 31 decembrie 2024, cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat, prevăzute în Legea nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu data de 1 ianuarie 2025, se datorează impozit pe venit în cotă de 10% pentru toate veniturile de natură salarială realizate de persoanele fizice și CAS în cotă integrală de 25%.

Exemplu comparativ:

O persoană fizică, cu activitate de realizare a programelor de calculator și un salariu brut lunar de 13.000 de lei:

Până la data de 31 decembrie 2024, datorează:

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS):

$10\% = 13.000 \text{ lei} \times 10\% = 1.300 \text{ lei}$

Contribuția de asigurări sociale (CAS) – cotă de 20,25% pentru veniturile până la 10.000 lei:

$10.000 \text{ lei} \times 20,25\% = 2.025 \text{ lei}$

Contribuția de asigurări sociale – cotă de 25% pentru veniturile peste 10.000 lei:

$3.000 \text{ lei} \times 25\% = 750 \text{ lei}$

CAS total = 2.775 lei

Impozit pe venit – 10% pentru ceea ce depășește plafo-nul de 10.000 lei:

Baza de calcul:

$13.000 \text{ lei} - 10.000 \text{ lei} = 3.000 \text{ lei}$

$3.000 \text{ lei} - 300 \text{ lei (CASS aferent)} - 750 \text{ lei (CAS aferent)}$
= 1.950 lei

Impozit: $1.950 \text{ lei} \times 10\% = 195 \text{ lei}$

Salariu net:

$13.000 \text{ lei} - 1.300 \text{ lei} - 2.775 \text{ lei} - 195 \text{ lei} = 8.730 \text{ lei}$

De la data de 1 ianuarie 2025:

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS):

$10\% = 13.000 \text{ lei} \times 10\% = 1.300 \text{ lei}$

Contribuția de asigurări sociale (CAS) – cotă de 25%:

$13.000 \text{ lei} \times 25\% = 3.250 \text{ lei}$

Impozit pe venit – 10%:

Baza de calcul:

$13.000 \text{ lei} - 1.300 \text{ lei} - 3.250 \text{ lei} = 8.450 \text{ lei}$

Impozit: $8.450 \text{ lei} \times 10\% = 845 \text{ lei}$

Salariu net:

$13.000 \text{ lei} - 1.300 \text{ lei} - 3.250 \text{ lei} - 845 \text{ lei} = 7.605 \text{ lei}$

O altă modificare se referă la încadrarea societăților cu activitate în domeniul IT ca microîntreprinderi.

Începând cu data de 1 ianuarie 2025, se reduc plafoanele pentru încadrarea societăților ca plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor.

Potrivit art. 47 din Codul fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- A realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro (respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianua-

rie 2026). Cursul de schimb pentru determinarea echivalențului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile.

Pentru anul fiscal 2025, limita veniturilor realizate, reprezentând echivalentul în lei a 250.000 euro, se verifică pe baza veniturilor realizate de către persoana juridică română la data de 31 decembrie 2024.

Condiția referitoare la ponderea veniturilor din consultanță și/sau management în veniturile totale, de la data de 31 decembrie 2024, nu se aplică pentru calculul limitei de 250.000 euro.

Până în anul 2024 inclusiv, se aplică și cerința ca societatea să realizeze venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management (cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 – «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal»), în proporție de peste 80% din veniturile totale.

Începând cu anul 2025, raportat la veniturile înregistrate în anul 2024, nu se mai aplică această condiție.

- Capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale.
- Nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.
- Are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3).
- Are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu.
- A depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație, potrivit legii.

Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) **1%**, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2;
- b) **3%**, pentru microîntreprinderile care:
 1. realizează venituri peste 60.000 euro; sau

2. desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN:

- **5821** – Activități de editare a jocurilor de calculator
- – Activități de editare a altor produse software
- **6201** – Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)
- **6209** – Alte activități de servicii privind tehnologia informației
- **5510** – Hoteluri și alte facilități de cazare similare
- **5520** – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată
- **5530** – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere
- **5590** – Alte servicii de cazare
- **5610** – Restaurante
- **5621** – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente
- **5629** – Alte servicii de alimentație n.c.a.
- **5630** – Baruri și alte activități de servire a băuturilor
- **6910** – Activități juridice (doar pentru societățile cu personalitate juridică, care nu sunt entități transparente fiscale, constituite de avocați potrivit legii)
- **8621** – Activități de asistență medicală generală
- **8622** – Activități de asistență medicală specializată
- **8623** – Activități de asistență stomatologică
- **8690** – Alte activități referitoare la sănătatea umană

Pentru aplicarea cotei de impozit de 3% începând cu 1 ianuarie 2025, se iau în considerare, după caz, și activitățile principale sau secundare corespunzătoare codurilor CAEN:

- **6210** – Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)
- **6290** – Alte activități de servicii privind tehnologia informației
- **5611** – Restaurante
- **5612** – Activități ale unităților mobile de alimentație
- **5622** – Alte servicii de alimentație n.c.a.

Trecere la perioada fiscală TVA lunară sau trimestrială pentru TVA în 2025

O adevărată „artă” este calculul plafonului cifrei de afaceri de 100.000 euro, în funcție de care firmele trec, începând cu 1 ianuarie a anului următor, la perioada lunară din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Pentru a evita săvârșirea unor erori în calculul acestui plafon, date fiind implicațiile generate de aplicarea greșită a perioadei fiscale, vă prezint studiul de caz de mai jos.

Întrebare:

O societate cu profil de dezvoltator imobiliar, înființată în 2023, plătitoare de TVA trimestrial de la înființare, a efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în noiembrie 2023, ceea ce a determinat trecerea la TVA lunar.

În consecință, aceasta rămâne la TVA lunar pe tot parcursul anului 2024. În 2024, societatea facturează avansuri și efectuează o singură livrare a unui apartament în valoare de 90.000 euro.

Pentru stabilirea perioadei fiscale pentru anul 2025, se ridică următoarea întrebare:

- Societatea rămâne la TVA lunar sau trece la TVA trimestrial?
- Se iau în calcul avansurile facturate în 2024?

Dacă se iau în calcul și avansurile, cifra de afaceri depășește pragul de 100.000 euro. Dacă avansurile nu sunt luate în calcul, cifra de afaceri este de 90.000 euro.

Referitor la achiziția intracomunitară din noiembrie 2023, aceasta nu se mai ia în calcul pentru stabilirea perioadei fiscale din 2025.

Societatea rămâne la TVA lunar sau trece la TVA trimestrial în 2025?

Răspuns:

La determinarea cifrei de afaceri se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării și/sau prestărilor pentru operațiunile taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România.

În ceea ce privește determinarea perioadei fiscale pentru TVA, se aplică următoarele reguli:

Conform art. 310 din Codul fiscal, cifra de afaceri luată în calcul pentru stabilirea perioadei fiscale (lunare sau trimestriale) include:

- operațiuni taxabile;

Monitorul Contabil

© 2025 – RENTROP & STRATON ISSN 2559 – 5768, ISSN-L 2559 – 5768

Manager Produs: Georgiana Stoica
Coordonator: Consultant fiscal Ionuț Jinga
Expert contabil: Olga Crevelescu
Expert contabil: Anca Ivanov

Director Creație: Cristina Straton
Manager Producție: Simona Morărescu
DTP: Daniela Segărceanu
Corectură: Anca Totoescu
Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: consilier@rs.ro; Internet: www.rs.ro
Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București
Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Senior-Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban

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, fotocopiare, 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.