

## DIN CUPRINS:

Înregistrarea ca  
plătitor de TVA

pag. 5

Plafon casierie 2025.  
Procedura de urmat  
în cazul depășirii

pag. 7

Sponsorizare servicii  
stomatologice. ONG

pag. 12

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Sistemul RO e-TVA – suspendare neașteptată!

Putem considera că suspendarea aplicării anumitor prevederi din sistemul RO e-TVA este o surpriză pentru mediul de afaceri, cuprinsă în recenta Ordonanță a Guvernului nr. 22/2025 privind modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în M.O. nr. 806/29.08.2025.

Am în vedere și faptul că această suspendare (prorogare de termene) se referă la cele mai delicate aspecte din acest nou sistem digital, și anume justificarea diferențelor semnificative de către persoanele impozabile care au primit notificări de la ANAF.

Potrivit actului normativ recent adoptat, 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.

Suspendarea este o surpriză și prin faptul că sancțiunile contravenționale au fost în vigoare între 1 iulie 2025 (pentru majoritatea contribuabililor), respectiv 1 august 2025 (pentru cei care aplică sistemul de TVA la încasare) și 31 august 2025, iar cea mai recentă amânare fusese acordată prin O.U.G. nr. 138/2024 (de la 1 ianuarie la 1 iulie, respectiv 1 august 2025).

Se vor transmite în continuare notificări de conformare de către ANAF, până la data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA, în cazul în care sunt identificate diferențe semnificative.

Prin diferențe semnificative se înțeleg valorile care depășesc 20% din sumele înscrise în rubrica „TVA colectată” din decontul de TVA și decontul precompletat. În termen de 20 de zile de la data primirii notificării, contribuabilul are obligația să transmită online rezultatul verificărilor privind diferențele comunicate, însă, până la data de 31 decembrie 2025, răspunsul este opțional.



## Opinia specialistului!

## Cesionarea părților sociale de către societățile comerciale. Implicații fiscale și contabile

Din punct de vedere juridic, potrivit Legii societăților nr. 31/1990, părțile sociale pot fi transmise între asociați. Dacă actul constitutiv nu prevede altfel, transmiterea către persoane din afara societății este permisă numai dacă a fost aprobată de asociați, care reprezintă cel puțin trei pătrimi din capitalul social.

Transmiterea părților sociale trebuie înscrisă în registrul comerțului și în registrul de asociați al societății. Aceasta produce efecte față de terți nu-mai din momentul înscrierii în registrul comerțului.

### Implicații fiscale

Presupunem că o societate comercială din România cesionează părțile sociale deținute (100%) la o societate străină către o altă societate străină din grup.

#### 1. Impozit pe profit

Potrivit art. 23 lit. i) din Codul fiscal, la calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

i) Veniturile din evaluarea, reevaluarea, vânzarea sau cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, dacă, la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării, contribuabilul deține, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare.

Nu intră sub incidența acestor prevederi veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română de o persoană juridică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii.

Conform pct. 12 alin. (5) din Normele metodologice aplicabile art. 23 lit. i) din Codul fiscal:

„Veniturile din evaluarea/reevaluarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, în aplicarea prevederilor art. 23 lit. i) din Codul fiscal, sunt cele înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

Prin urmare, pentru ca veniturile obținute din cesionarea părților sociale să nu fie impozabile la calculul impozitului pe profit, trebuie îndeplinite două condiții:

- a) persoana juridică străină la care firma din România deține părțile sociale să fie situată într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii;
- b) la data cesionării părților sociale, firma din România să dețină, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al companiei străine.

### **2. Prețurile de transfer (prețul tranzacției reprezentând cesiunea de părți sociale)**

Conform art. 7 pct. 26 din Codul fiscal, o persoană este considerată afiliată dacă relația ei cu o altă persoană se încadrează într-unul dintre următoarele cazuri:

- a) O persoană fizică este afiliată cu o altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv.
- b) O persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, direct sau indirect, inclusiv prin deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale persoanei juridice ori dacă o controlează efectiv.
- c) O persoană juridică este afiliată cu o altă persoană juridică

dacă prima deține, direct sau indirect, inclusiv prin deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot – la cealaltă persoană juridică ori dacă o controlează efectiv.

- d) O persoană juridică este afiliată cu o altă persoană juridică dacă o persoană deține, direct sau indirect, inclusiv prin deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima, cât și la a doua persoană juridică, ori dacă le controlează efectiv.

Având în vedere faptul că, în exemplul nostru, societatea străină este deținută 100% de firma din România, rezultă că cele două persoane juridice între care are loc tranzacția de părți sociale sunt persoane afiliate (lit. c) de mai sus).

Conform art. 11 alin. (4) din Codul fiscal:

„Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. În cadrul unei tranzacții sau 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 respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricărei 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.

La stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor desfășurate între persoane afiliate se folosește metoda cea mai adecvată dintre următoarele:

- a) metoda comparării prețurilor;
- b) metoda cost plus;
- c) metoda prețului de revânzare;
- d) metoda marjei nete;
- e) metoda împărțirii profitului;
- f) orice altă metodă recunoscută în Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele, modificările și completările ulterioare.

În aplicarea prezentului alineat se utilizează prevederile din Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de OCDE pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu amendamentele, modificările și completările ulterioare.”

# Lichidare societate. Rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe – tratament fiscal

Cu ocazia lichidării unei societăți comerciale se procedează la reevaluarea patrimoniului, situație în care contabilii se confruntă cu două aspecte.

În primul rând, doresc să cunosc modul de înregistrare în contabilitate (monografia contabilă) a rezultatelor reevaluării, precum și tratamentul fiscal al sumelor din contul 105 „Rezerve din reevaluare”.

În al doilea rând, sunt interesați de tratamentul fiscal al sumelor existente în acest cont, dar care provin din reevaluări anterioare.

Trebuie să reținem faptul că rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează (se consideră elemente similare veniturilor) concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scoaterii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

## Întrebare:

O societate deține o clădire în valoare de 14.050 lei (contul 212), amortizare cumulată cont 2812 = 2.169 lei. Valoare netă = 11.881 lei.

Rezerva din reevaluare de la reevaluarea anterioară (contul 105) = 932 lei.

În vederea lichidării voluntare a societății s-a efectuat reevaluarea clădirii la valoarea justă = 17.000 lei. Care este monografia contabilă în această situație?

Cum este tratată rezerva din reevaluare, din punct de vedere fiscal, la lichidarea societății?

## Răspuns:

Conform pct. 108 și 109 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014:

108. În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în „Capital și rezerve” (contul 105 „Rezerve din reevaluare”).

109. (1) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

La pct. 111 se arată că:

(1) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

(2) Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare), sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(3) Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare trebuie prezentate separat în contul de profit și pierdere (contul 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”, respectiv contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”, după caz).

## Monografie contabilă

### ● Anulare amortizare cumulată:

2812	=	212	2.169 lei
„Amortizarea construcțiilor”		„Construcții”	

### ● Înregistrare diferență din reevaluare:

212	=	105	5.119 lei
„Construcții”		„Rezerve din reevaluare”	(17.000 – 11.881)

Din punct de vedere fiscal, se aplică prevederile art. 26 alin. (6) din Codul fiscal, respectiv:

(6) Prin excepție de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scoaterii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

● **Prin urmare, lunar, diferența de amortizare se impozitează ca element similar veniturilor și se efectuează înregistrarea contabilă:**

105	=	1175
„Rezerve din reevaluare”		„Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)”

La lichidare, suma rămasă în soldul contului 105 se impo-

zitează ca element similar veniturilor, concomitent cu trecerea pe cheltuieli (deductibile fiscal) a sumei reprezentând valoarea neamortizată a clădirii, cu ocazia scoaterii din gestiune.

Potrivit pct. 5 alin. (1) din Normele metodologice date în aplicarea art. 19 din Codul fiscal:

„În aplicarea art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, pentru calculul rezultatului fiscal, veniturile și cheltuielile sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte sume care, din punct de vedere fiscal, sunt elemente similare veniturilor și cheltuielilor.

(2) Exemple de elemente similare veniturilor:

(...)

b) rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale, potrivit prevederilor art. 26 alin. (6) și (7) din Codul fiscal.”

## Dividende nerezident după cesiune. Impozit pe veniturile nerezidenților

### Întrebare:

O societate din UK a preluat 95% din părțile sociale ale unei societăți comerciale acum 6 luni. La data preluării părților sociale, societatea din România avea profit nerepartizat din ultimii 3 ani.

Se pot repartiza dividende societății din UK proporțional cu părțile sociale? Care este impozitul reținut?

### Răspuns:

Potrivit art. 67 alin. (6) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dividendele care se cuvin după data transmiterii acțiunilor aparțin cesionarului, în afara cazului în care părțile au convenit altfel.

Reiese că din profitul rămas nerepartizat se pot repartiza dividende societății din UK, în calitate de nou asociat, dacă nu există nicio altă prevedere în alt sens în contractul încheiat cu prilejul cesionării părților sociale.

Veniturile din dividende realizate de societatea nerezidentă sunt supuse impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente potrivit art. 223 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, aplicându-se cota de impozit de 10% prevăzută de art. 224 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal (16% în cazul dividendelor distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2016 – art. II pct. 41 și art. VII alin. (1) lit. h) din Legea nr. 141/2025).

Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine societății românești plătitoare, odată cu plata dividendelor către societatea nerezidentă, în calitate de asociat.

## Sponsorizare servicii stomatologice. ONG

În studiul de caz de mai jos răspundem la o serie de întrebări ale contabililor privind posibilitatea sponsorizării în servicii, deci nu prin oferirea de bani sau bunuri materiale. Conform legislației în vigoare, nu se admite o astfel de formă a sponsorizării (în schimb, pot fi acordate discounturi). Sponsorizarea care conduce la deduceri fiscale constă numai în acordarea de bunuri materiale sau sume de bani pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ.

### Întrebare:

Cabinet stomatologic, organizat ca SRL și plătitor de impozit pe profit, vrea să încheie un contract de sponsorizare cu un ONG, obiectul sponsorizării fiind servicii stomatologice oferite. În schimbul acestora, ONG le va face publicitate.

Este posibil? Cum se vor înregistra în contabilitate aceste servicii prestate sau cum se va evidenția cheltuiala cu sponsorizarea în contabilitate?

### Răspuns:

Conform art. 1 alin. (1) din Legea nr. 32/1994, sponsorizarea constă în transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

Sponsorizarea se realizează numai pe baza unui contract încheiat între sponsor și beneficiar, în care se vor consemna suma sponsorizării, precum și durata efectuării acesteia.

Bunurile materiale care fac obiectul sponsorizării sunt evaluate prin contractul de sponsorizare astfel:

- la prețul de vânzare al sponsorului, exclusiv TVA, în cazul în care bunurile sunt produse de către acesta;
- la prețul de cumpărare de pe piață, exclusiv TVA, în cazul în care bunurile sunt achiziționate în scopul sponsorizării, fapt dovedit pe baza facturii sau a chitanței fiscale de cumpărare;
- la valoarea în vamă pentru bunurile materiale primite din străinătate cu titlu de sponsorizare, stabilită conform prevederilor legale.

Sponsorizarea în bani și/sau în bunuri materiale se va con-

semna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului, dacă prin lege aceștia au obligația organizării și conducerii contabilității proprii, pe baza documentelor care atestă efectuarea plății sau predarea, respectiv primirea bunurilor materiale.

De asemenea, există și prevederea legală potrivit căreia persoanele fizice și juridice nu pot efectua sponsorizări din surse obținute de la buget.

Concluzie: Din prevederile legale reiese clar că nu se pot efectua sponsorizări în servicii. Legea vorbește doar despre:

- bani;
- bunuri materiale.

Nu sunt menționate serviciile prestate direct de sponsor sau achiziționate (ex. manoperă, consultanță, transport, servicii stomatologice etc.).

Astfel, din punct de vedere legal-fiscal, sponsorizarea cu servicii NU este recunoscută. Dacă o firmă prestează gratuit un serviciu (ex. design, transport, consultanță, servicii stomatologice), aceasta nu reprezintă sponsorizare în sensul Legii nr. 32/1994 și nu se acordă facilități fiscale pentru cheltuiala respectivă.

În contabilitate, acest lucru se tratează ca prestare gratuită de servicii, adică:

- se înregistrează cheltuiala cu serviciile respective,
- nu se aplică facilități de deducere pentru sponsorizare.

Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

Dat fiind că acest contract ar avea ca obiect servicii prestate cu titlu gratuit, cel mai prudent ar fi să nu se aplice facilități fiscale, deoarece acest tip de sponsorizare nu este prevăzut de Legea nr. 32/1994.

Alternativă practică – Se pot acorda gratuit servicii prin aplicarea unui discount de 100%, pentru o perioadă determinată, prin facturare:

- pe linia 1 din factură se trec serviciile stomatologice,
- pe linia 2 se trece discount 100%.

