

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 123, ianuarie 2026

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Principalele modificări din domeniul fiscal-contabil  
pentru anul 2026



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Obligații noi pentru societăți privind majorarea capitalului social

### CAZURI PRACTICE

- Înregistrare puncte de lucru cu salariați
- Declarația fiscală a punctelor de lucru. Salariați mobili
- CIF pentru punctul de lucru în aceeași localitate cu sediul social, de la 01.01.2026

# Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE®

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

## CUPRINS – IANUARIE 2026

### ✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- **Principalele modificări din domeniul fiscal-contabil pentru anul 2026** ..... 3  
*consultant fiscal Ionuț JINGA*

### ✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- **Obligații noi pentru societăți privind majorarea capitalului social** ..... 17  
*expert contabil Gabi POPESCU*

### ✓ CAZURI PRACTICE

- **Înregistrare puncte de lucru cu salariați** ..... 22
- **Vânzare imobile. Încasare exclusiv prin virament bancar** ..... 23
- **Aplicare sistem de impozitare pe microîntreprinderi – 01.01.2026** ..... 24
- **Bonificație 3%** ..... 25
- **Achiziție remorcă. Încadrare mijloc fix și note contabile** ..... 27
- **Declararea fiscală a punctelor de lucru. Salariați mobili** ..... 28
- **Șantier cu 4 salariați. Punct de lucru – Legea nr. 273/2006** ..... 29
- **Primire grant cercetare. Aspecte contabile. Plafon impozit micro** ..... 30
- **CIF pentru punctul de lucru în aceeași localitate cu sediul social, de la 01.01.2026** ..... 33
- **Facturare către clienți din UE. Sistemul RO e-Factura** ..... 34



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa [revistadecontabilitate@rs.ro](mailto:revistadecontabilitate@rs.ro)



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

ISSN: 2457-9688

e-mail: [comenzi@rs.ro](mailto:comenzi@rs.ro); [www.revistadecontabilitate.contabilul.ro](http://www.revistadecontabilitate.contabilul.ro).

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Daniela Segărceanu

Corectură: Anca Totoescu



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

este recunoscută CNCSIS conform Deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunilor Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel.: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Daniela Militaru

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

# Principalele modificări din domeniul fiscal-contabil pentru anul 2026

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Sfârșitul anului 2025 a fost marcat de un val semnificativ de intervenții legislative asupra Codului fiscal, generate de adoptarea succesivă de ordonanțe și ordonanțe de urgență. Dinamica accelerată a modificărilor normative a determinat o reconfigurare substanțială a regimului de impozitare, cu impact direct asupra contribuabililor, atât persoane fizice, cât și juridice, dar și asupra practicii administrative și contabile.

Complexitatea și frecvența acestor intervenții legislative au generat un cadru fiscal mai dificil de urmărit și aplicat, sporind necesitatea unei analize sistematice a noilor reglementări. În acest context, modificările introduse la finalul anului 2025 nu pot fi privite izolat, ci trebuie înțelese ca parte a unui proces mai amplu de reformă fiscală, caracterizat prin ajustări rapide și, uneori, lipsite de o perioadă adecvată de tranziție. Prezentarea și analiza acestor schimbări devin esențiale pentru asigurarea conformării fiscale corecte, pentru evaluarea impactului economic și pentru identificarea obligațiilor și oportunităților ce decurg din noul cadru normativ.

Iată principalele modificări intervenite în Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, Legea societăților, Legea disciplinei financiar-valutare, dar și în alte acte normative:

**A. Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficiențizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative – modificări în Codul fiscal**

Publicată în Monitorul Oficial nr. 1.160/15.12.2025

**Principalele modificări ale Codului fiscal**

**I. Impozitul pe profit**

**1. Regimul special pentru contribuabilii care înregistrează cheltuieli cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România**

1.1. Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la art. 15 din Codul fiscal (asociații, ONG-uri, culte religioase etc.) și alții decât cei care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro (care aplică IMCA), care înregistrează cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală, cheltuieli de management și consultanță, în relația cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România, astfel cum sunt prezen-

tate în contul de profit și pierdere/situația veniturilor și cheltuielilor/datele informative din raportările contabile oficiale întocmite pentru exercițiul financiar 2024/exercițiul financiar diferit de anul calendaristic care începe în anul 2024, a căror pondere în totalul cheltuielilor înregistrate în aceleași rapoartări este de peste 1%, consideră deductibile cheltuielile aferente drepturilor de proprietate intelectuală, cheltuielile de management și consultanță, în relația cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România, înregistrate în anul fiscal de calcul, în limita de 1% din totalul cheltuielilor înregistrate conform reglementărilor contabile în anul fiscal de calcul.

1.2. Excepții – Nu intră sub incidența prevederilor de mai sus:

- cheltuielile reprezentând drepturi de proprietate intelectuală, management și consultanță, ca urmare a unor tranzacții cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România, efectuate pentru obținerea mărcilor, desenelor și modelelor industriale, drepturilor de autor și altele asemenea, înregistrate în România;
- cheltuielile prevăzute la pct. 1.1 care se capitalizează în valoarea imobilizărilor corporale și necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- contribuabilii care dețin un acord de preț în avans sau care, începând cu anul fiscal 2027/anul fiscal modificat care începe în anul 2027, solicită Agenției Naționale de Administrare Fiscală emiterea unui acord de preț în avans ce are ca obiect tranzacții derulate cu persoane afiliate nerezidente care generează înregistrarea de cheltuieli prezentate în declarațiile fiscale, cu perioadă de valabilitate începând cu acest an. În situația respingerii acordului de preț în avans pentru sumele respective se recalculează impozitul pe profit și, după caz, se percep creanțe fiscale accesorii;
- instituțiile de credit – persoane juridice române, precum și sucursalele din România ale instituțiilor de credit – persoane juridice străine.

1.3. Începând cu anul fiscal 2027/anul fiscal modificat care începe în anul 2027, ponderea de 1% prevăzută la pct. 1.1, precum și cheltuielile în relația cu entități afiliate care nu sunt înființate/constituite și nu au locul conducerii efective în România, care intră sub incidența prezentului articol, se determină de către contribuabilii în relația cu persoanele afiliate, pe baza cheltuielilor prezentate în declarația fiscală, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, astfel cum sunt înregistrate în anul fiscal de calcul. Cheltuielile prezentate în declarația fiscală, efectuate pentru obținerea mărcilor, desenelor și modelelor industriale, drepturilor de autor și altele asemenea, înregistrate în România, nu intră sub incidența prezentelor prevederi.

Data intrării în vigoare: 1 ianuarie 2026, iar pentru contribuabilii cu an fiscal modificat, aceste prevederi se aplică începând cu anul fiscal modificat care începe în anul 2026.

## **2. Prevederi privind impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale**

Contribuabilii care au scăzut valoarea imobilizărilor în curs de execuție/activelor, potrivit indicatorilor I și A din cadrul art. 46<sup>2</sup> alin. (2) din Codul fiscal, în vigoare până la data de 31 decembrie 2025/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026, au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de 5 ani. În cazul nerespectării acestei condiții, pentru sumele respective se recalculează impozitul minim pe cifra de afaceri și, după caz, se percep creanțe fiscale accesorii.

Data intrării în vigoare: 1 ianuarie 2026.

## **II. Impozitul pe venit**

### **1. Venituri din activități independente**

În categoria veniturilor din activități independente se cuprind și cele realizate de contribuabilii care obțin venituri din prestarea de servicii de cazare, precum și veniturile din închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală.

Sunt considerate venituri din prestarea de servicii de cazare veniturile obținute de operatorii economici definiți potrivit legislației specifice domeniului turismului — contribuabili potrivit prezentului titlu – prin punerea la dispoziție a unui spațiu amenajat în scopul înnopțării pentru o perioadă determinată, măsurată în zile.

Venitul net anual din prestarea de servicii de cazare se determină prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 30% asupra venitului brut. Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, încasate în cursul anului fiscal.

Impozitul anual datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual.

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabil prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la termenul legal de depunere.

Data intrării în vigoare: începând cu veniturile aferente anului 2026.

## 2. Venituri din cedarea folosinței bunurilor

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

Sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor și veniturile obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal din închirierea pe termen scurt a unui număr cuprins între 1 și 7 camere inclusiv, situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea, în cursul unui an fiscal.

Închirierea pe termen scurt de către proprietari, uzufructuari sau alți deținători legali a camerelor situate în locuințe proprietate personală reprezintă închirierea neîntreruptă a unei camere aceleiași persoane, pentru perioade de maximum 30 de zile, într-un an calendaristic.

Începând cu anul fiscal în care numărul camerelor închiriate pe termen scurt, situate în locuințe proprietate personală, este de peste 7 camere, veniturile realizate reprezintă venituri din activități independente.

Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare și cele din închirierea pe termen scurt de către proprietari a camerelor situate în locuințe proprietate personală, au obligația înregistrării contractului încheiat între părți, precum și a modificărilor survenite ulterior, în termen de cel mult 30 de zile de la încheierea/producerea modificării acestuia, la organul fiscal competent.

Venitul net anual din închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuințe proprietate personală se determină prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 30% asupra venitului brut. Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, încasate în cursul anului fiscal.

Impozitul anual datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual.

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabil prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la termenul legal de depunere.

Data intrării în vigoare: începând cu veniturile aferente anului 2026.

## 3. Impozit pe veniturile din investiții

### *Câștiguri din transferul titlurilor de valoare*

Veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, pentru transferuri/operațiuni efectuate prin intermediari, se impun prin reținere la sursă, astfel:

a) în cazul titlurilor de valoare:

- (i) prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile inclusiv de la data dobândirii;
  - (ii) prin aplicarea unei cote de 6% asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii.
- b) în cazul operațiunilor cu instrumente financiare derivate:
- (i) prin aplicarea unei cote de 3% asupra fiecărui câștig din efectuarea de operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute o perioadă mai mare de 365 de zile inclusiv de la data dobândirii;
  - (ii) prin aplicarea unei cote de 6% asupra fiecărui câștig din efectuarea de operațiuni cu instrumente financiare derivate deținute o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii.

Pentru determinarea perioadei în care au fost deținute, se consideră că titlurile de valoare și instrumentele financiare sunt înstrăinate/răscumpărate în aceeași ordine în care au fost dobândite, respectiv primul intrat – primul ieșit, pe fiecare simbol.

Data intrării în vigoare: se aplică câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate obținute din transferuri/ operațiuni efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2026.

#### **4. Impozit pe venituri din alte surse**

##### *Venituri din transferul de monedă virtuală*

În cazul veniturilor din transferul de monedă virtuală, impozitul pe venit datorat se calculează de către contribuabil, pe baza Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului din transferul de monedă virtuală, determinat ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției (cota anterioară a fost de 10%).

Câștigul sub nivelul de 200 lei/tranzacție nu se impozitează, cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.

Data intrării în vigoare: se aplică câștigurilor din transferul de monedă virtuală obținute începând cu data de 1 ianuarie 2026.

#### **5. Impozit anual din transferul titlurilor de valoare**

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului net anual impozabil, determinat potrivit prevederilor art. 119 din Codul fiscal.

Data intrării în vigoare: 1 ianuarie 2026.

### **III. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)**

Persoanele fizice care, în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică, au realizat venituri din activități independente, din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază anuală de calcul egală cu suma rezultată prin cumularea venitului net anual realizat/brut sau a normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul a 72 de salarii minime brute pe țară (plafonul anterior era stabilit la 60 de salarii minime brute pe țară).

Persoanele fizice care, în cursul anului fiscal, obțin exclusiv venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă datorează CASS la un plafon maxim de 72 de salarii minime brute pe țară.

Pentru veniturile din activități independente realizate în anul fiscal 2025, obligațiile fiscale privind contribuția de asigurări sociale de sănătate sunt cele în vigoare la data realizării venitului.

# Obligații noi pentru societăți privind majorarea capitalului social

expert contabil  
Gabi POPESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

## Capitalul social minim pentru SRL

Potrivit prevederilor Legii nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, cuantumul capitalului social al societăților se stabilește diferențiat, începând cu data de 1 ianuarie 2026.

Astfel, valoarea minimă a capitalului social al societăților cu răspundere limitată se stabilește în funcție de nivelul cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent.

*Societățile care au înregistrat o cifră de afaceri netă peste 400.000 lei, în exercițiul financiar precedent, au obligația de a înregistra un capital social de minimum 5.000 lei.*

Termenul până la care există obligația majorării capitalului social este până la finalul exercițiului financiar următor celui în care se constată creșterea cifrei de afaceri nete raportate prin situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent.

La aplicarea inițială a noilor prevederi, majorarea capitalului social trebuie să se realizeze până la 1 ianuarie 2028.

O eventuală diminuare a cifrei de afaceri în situațiile financiare ulterioare nu conduce la diminuarea capitalului social.

Odată majorat, capitalul social nu se mai poate reveni la valoarea anterioară.

Legea prevede și facilități pentru societățile care își majorează capitalul social în cursul anului 2026, în sensul reducerii cu 50% a tarifului de publicare a actului în Monitorul Oficial al României.

Refuzul de a proceda la majorarea capitalului social de către societățile cu răspundere limitată, în termenul prevăzut, poate conduce la dizolvarea societății.

*Pentru societățile cu răspundere limitată nou-înființate, valoarea minimă a capitalului social este de 500 lei.*

***Societățile care au o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris***

Pentru societățile la care, pe baza situațiilor financiare anuale aprobate potri-

vit legii, se constată o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, sunt aplicabile, începând cu 1 ianuarie 2026, o serie de restricții.

Astfel, aceste societăți:

- Nu pot distribui dividende. Acestea pot efectua distribuire de dividende din profitul exercițiului financiar curent numai după reîntregirea activului net la valoarea minimă prevăzută de lege.
- Nu pot restitui acționarilor sau asociaților, după caz, ori altor persoane afiliate, astfel cum sunt definite conform reglementărilor contabile aplicabile, împrumuturile luate de la aceștia.

Societățile care înregistrează o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris vor proceda la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social.

Nerespectarea obligației de reconstituire a activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social, în termenul prevăzut, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 200.000 lei.

În plus, societățile care înregistrează o valoare a activului net diminuată la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, care înregistrează datorii față de acționari rezultate din împrumuturi sau alte finanțări acordate de aceștia și care nu respectă obligația de majorare a capitalului social în termen de 2 ani de la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, au obligația de a majora capitalul social prin conversia acestor creanțe.

Nerespectarea acestei obligații constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 40.000 lei la 300.000 lei.

Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul ANAF, începând cu anul 2027, raportat la situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar care începe la data de 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date.

Potrivit art. 210 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, capitalul social se poate majora prin emisiunea de acțiuni noi sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente, în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.

Acțiunile noi sunt liberate prin încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

Diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului nu pot majora capitalul social.

Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acționarilor, cu excepția cazului în care este realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Majorarea capitalului social se poate realiza prin aporturi în numerar și în natură, aceasta fiind cea mai comună formă de majorare a capitalului social, dar și prin conversia creanțelor certe și exigibile asupra societății.

### **Exemplul 1**

Societatea Alfa, cu 3 asociați A, B și C, a raportat, prin situațiile financiare anuale ale anului 2025, o cifră de afaceri de 785.256 lei.

Profitul net realizat este de 205.000 lei, iar capitalul social subscris și vărsat este de 500 lei.

Având în vedere depășirea plafonului de 400.000 lei cifră de afaceri, societatea are obligația majorării capitalului social de la 500 lei la 5.000 lei.

În luna septembrie, societatea decide majorarea capitalului social prin realizarea unui aport în natură și în numerar.

Asociatul A aduce ca aport un utilaj evaluat la valoarea justă de 3.000 lei, iar asociatul B realizează un aport în numerar de 4.500 lei.

În cazul aporturilor în natură, este necesară evaluarea bunurilor de către un evaluator numit în acest sens.

#### ● Subscrierea capitalului social:

456/asociat A „Decontări cu asociații/acționarii privind capitalul”	=	1011 „Capital subscris nevărsat”	3.000 lei
---	---	--	-----------

456/asociat B „Decontări cu asociații/acționarii privind capitalul”	=	1011 „Capital subscris nevărsat”	1.500 lei
---	---	--	-----------

#### ● Înregistrarea aportului în natură:

2131 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	=	456/asociat A „Decontări cu asociații/acționarii privind capitalul”	3.000 lei
---	---	---	-----------

#### ● Efectuarea vărsămintelor în bancă – aporturi în numerar:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	456/asociat B „Decontări cu asociații/acționarii privind capitalul”	1.500 lei
--------------------------------------	---	---	-----------

#### ● Înregistrarea majorării capitalului social:

1011 „Capital subscris nevărsat”	=	101 „Capital subscris vărsat”	4.500 lei
--	---	-------------------------------------	-----------

La Oficiul Registrului Comerțului se depun, împreună cu cererea de înregistrare a mențiunilor și actul modificator al actului constitutiv, dovada efectuării vărsămintelor, actul constitutiv actualizat și dovada privind plata tarifului legal de publicitate.

În cazul aportului în natură se depune și raportul de evaluare întocmit de expertul desemnat de Registrul Comerțului.

### Exemplul 2

Societatea Beta înregistrează, la data de 31 decembrie N, următoarea structură a capitalurilor proprii:

- pierdere curentă, sold debitor cont 121, în sumă de 210.000 lei;
- pierdere reportată, sold debitor cont 1171, în sumă de 375.000 lei;
- capital social, sold cont 1012, în sumă de 200 lei;
- rezervă legală, sold cont 1061, în sumă de 40 lei.

# Înregistrare puncte de lucru cu salariați

## ÎNTREBARE:

Având în vedere propunerile din Legea nr. 245/2025 din 23 decembrie 2025, vă rugăm să ne spuneți dacă, într-un oraș în care există două sau trei puncte de lucru, trebuie solicitate coduri fiscale distincte pentru fiecare punct de lucru sau un singur cod fiscal la nivel de oraș.

De asemenea, dacă avem un punct de lucru deschis (emis certificat constatator), dar nu avem angajați și case de marcat, care este procedura?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Prin Legea nr. 245/2025 a fost modificat alineatul (7) al art. 32 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că:

După cum se poate observa, pentru ca un punct de lucru, o entitate în sensul legii, să se înregistreze la ANAF ca plătitoare de impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor sunt prevăzute două condiții: să fie organizat la o altă adresă decât sediul social (prima condiție) și să aibă cel puțin o persoană care realizează venituri din salarii (a doua condiție). Legea nu distinge cu privire la entitățile organizate pe raza teritorială a aceleiași unități administrativ-teritoriale, ci doar ca adresa oricăreia dintre aceste entități, cu cel puțin un salariat, să fie diferită de adresa sediului social al plătitorului, iar obligația de înregistrare fiscală intervine pentru fiecare dintre entitățile respective.

Chiar dacă scopul legii, în sensul colectării impozitului pe salarii la bugetul local unde salariatul își desfășoară activitatea, ar putea fi atins și prin înregistrarea fiscală ca plătitor de impozit pe salarii a unui singur punct de lucru de pe raza aceleiași unități administrativ-teritoriale, lipsesc reglementările cu privire la obligativitatea ținerii evidențelor pentru toate punctele de lucru cu salariați de către punctul de lucru desemnat a fi înregistrat fiscal la nivel local.

Ca atare, în lipsa oricăror precizări exprese cu privire la situația punctelor de lucru organizate pe raza aceleiași unități administrativ-teritoriale, va fi nevoie de înregistrarea fiscală ca plătitor de impozit pe salarii a fiecărui punct de lucru (cu codul de identificare fiscală corespunzător). Înregistrarea punctelor de lucru cu cel puțin un salariat se va face în baza formularului (060) „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare”.

În ceea ce privește punctele de lucru fără salariați, acestea se înregistrează și ele, dar fără a fi plătitoare de impozit pe veniturile din salarii, prin intermediul formularului 700 „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale”, secțiunea G.

- Având în vedere că suma rezultată din bonificație este determinată ulterior constituirii impozitului respectiv (fiind aferentă impozitului datorat pentru anul 2024) și având modalități de stingere multiple (compensare cu același impozit datorat, compensare cu alt impozit/taxă), în contabilitate se poate înregistra:

1171	=	4482*
„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”		„Alte creanțe privind bugetul statului”

\*cu minus valoarea bonificației, având în vedere că este o reducere de cheltuială, nu venit sau element similar veniturilor

- Compensare ulterioară cu datoria către buget constituită:

4411/444	=	4482
„Impozitul pe profit” / „Impozitul pe venituri de natura salariilor”		„Alte creanțe privind bugetul statului”

**- La fix! Mâine urma  
să intru în audit!!!**



# Achiziție remorcă.

## Încadrare mijloc fix și note contabile

Din punct de vedere contabil, remorca reprezintă o imobilizare corporală – mijloc de transport, conform reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

Din punct de vedere fiscal, durata normală de funcționare se stabilește potrivit Catalogului mijloacelor fixe aprobat prin H.G. nr. 2.139/2004.

Dacă valoarea de intrare a unei remorci este superioară limitei de 2.500 lei, aceasta se înregistrează ca mijloc fix, se amortizează pe o durată aleasă între 4 și 6 ani, iar amortizarea este deductibilă conform regulilor prevăzute în Codul fiscal.

### ÎNTREBARE:

În data de 23.12.2025 am achiziționat de la o persoană fizică o remorcă în valoare de 38.000 lei, prin contract de instrăinare – dobândire a unui mijloc de transport.

Care este monografia contabilă? Care este durata de amortizare a acesteia? Și ce documente trebuie întocmite?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Pentru achiziția remorcii de la persoana fizică, tratamentul contabil și fiscal este următorul:

Achiziția de la o persoană fizică neînregistrată în scopuri de TVA se face fără TVA, valoarea de intrare fiind valoarea de achiziție stabilită prin contract.

Monografia contabilă este:

#### ● La data recepției remorcii, pe baza contractului de instrăinare-dobândire și a procesului-verbal de recepție:

2133	=	404 / 462	38.000 lei
„Mijloace de transport”		”Furnizori de imobilizări” / „Creditori diverși”	

#### ● La plata către persoana fizică:

404	=	5121/5311	38.000 lei
„Furnizori de imobilizări”		„Conturi la bănci în lei” / „Casa în lei”	

#### ● Amortizarea contabilă se înregistrează lunar, începând cu luna următoare punerii în funcțiune:

6811	=	2813	
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”	

# CIF pentru punctul de lucru în aceeași localitate cu sediul social, de la 01.01.2026

## ÎNTREBARE:

Am rugămintea să îmi spuneți dacă societatea noastră, care are înregistrat la Registrul Comerțului Cluj un punct de lucru situat în aceeași localitate în care este înregistrat și sediul social, este obligată să solicite ANAF Certificat de înregistrare fiscală pentru punctul de lucru. Începând cu 01.01.2026, nu mai are importanță câți angajați își desfășoară activitatea la punctul de lucru.

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Da, dacă la punctul de lucru există cel puțin un salariat, trebuie să solicitați la ANAF înregistrarea fiscală și certificatul de înregistrare fiscală (CIF) pentru acel punct de lucru, chiar dacă este în aceeași localitate cu sediul social.

1) Când ești obligat să ceri CIF pentru punctul de lucru?

Din 2026, obligația apare dacă sunt îndeplinite simultan aceste condiții:

- punctul de lucru este organizat la o altă adresă decât sediul social; și
- la acel punct există cel puțin o persoană care realizează venituri din salarii.

Important pentru situația ta (aceeași localitate):

Legea vorbește despre „altă adresă”, nu despre „altă localitate”.

Deci, dacă sediul social este pe Str. A și punctul de lucru pe Str. B (chiar în Cluj), regula se aplică.

2) Când NU ești obligat să ceri CIF pentru punctul de lucru?

Nu ceri CIF ca platitor de salarii dacă:

- punctul de lucru nu are niciun salariat (0 persoane cu venituri din salarii); sau
- punctul de lucru este la exact aceeași adresă cu sediul social.

Temei legal:

Legea nr. 245/2025, care modifică art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, prevede obligativitatea înregistrării fiscale ca platitor de salarii pentru entitatea organizată la altă adresă, cu cel puțin un salariat; stabilește termenul de 30 de zile și obligația de evidență separată.

### Concluzie:

Dacă punctul de lucru din Cluj are cel puțin un salariat și este la altă adresă decât sediul social, trebuie să solicitați la ANAF CIF (certificat de înregistrare fiscală) pentru punctul de lucru, chiar dacă este în aceeași localitate.

# Plăți în numele societății.

## Tratament contabil

Sunt numeroase situații în care administratorii achită facturi în numele societății, mai ales în cazul achizițiilor de bunuri cu valoare redusă.

Operațiunea este admisă, iar tratamentul contabil este simplu: factura se înregistrează pe societate, plata efectuată de administrator stinge obligația față de furnizor, concomitent cu crearea unei obligații a societății către acest administrator (în calitate de creditor).

### ÎNTREBARE:

O SRL plătitoare de impozit pe profit are doi asociați și un administrator care nu este asociat.

Pot cei doi asociați să efectueze cheltuieli în numele societății și să deponă deconturi de cheltuieli pentru restituirea sumelor cheltuite? Care ar fi înregistrările contabile?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Se pot efectua plăți în numele societății, însă factura trebuie să fie emisă pe numele societății.

Ca și înregistrări contabile, recomand următoarele:

#### 1. Înregistrarea facturii:

%	=	401
3xx sau 6xx (în funcție de obiectul facturii)		„Furnizori”
„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”		
sau „Conturi de cheltuieli”		
4426		
„TVA deductibilă”		

#### 2. Factura plătită de către asociat:

401	=	462
„Furnizori”		„Creditori diverși”

#### 3. Înregistrarea decontului de cheltuieli/dispoziției de plată:

542	=	5311
„Avansuri de trezorerie”		„Casa în lei”

#### 4. Stingerea obligației de plată către asociat:

462	=	542
„Creditori diverși”		„Avansuri de trezorerie”