

**MODIFICĂRI PRIVIND RO E-FACTURA,  
RO E-TVA ȘI RO E-TRANSPORT.  
MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL ȘI ALE LEGII CONTABILĂȚII**

În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1222/05.12.2024, a fost publicată Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 138/2024 privind modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri ("OUG 138/2024").

Executivul a aprobat o serie de modificări fiscale propuse de Ministerul Finanțelor, care vizează utilizarea instrumentelor naționale de digitalizare a administrației fiscale, precum și modificări în vederea combaterii evaziunii fiscale în domeniul produselor accizabile. De asemenea, sunt aduse clarificări în ceea ce privește aplicarea unor impozite.

Acest buletin prezintă cele mai importante modificări ale acestui act normativ.

### **RO e-Factura<sup>1</sup>:**

- **Transmiterea CNP pentru persoane fizice este opțională.**  
Livrările de bunuri/Prestările de servicii efectuate către o persoană fizică care nu se identifică în relația cu furnizorul/prestatorul prin niciun cod de identificare fiscală sau optează să se identifice prin codul numeric personal se consideră efectuate în relația B2C. **Dacă beneficiarul, persoană fizică, nu se identifică prin niciun cod de identificare fiscală, facturile se emit utilizând un cod format din 13 cifre de zero în locul codului de identificare fiscală a beneficiarului.**

---

<sup>1</sup> Prin modificarea și completarea OUG nr. 120/2021 privind sistemul RO e-Factura și factura electronică în România RO e-Factura



- Limitarea operațiunilor obligatorii: Obligația utilizării RO e-Factura în relația B2C (la fel ca în relația B2B) va fi restrânsă doar la operațiunile pentru care locul livrării sau prestării din perspectiva TVA este în România.
- Eliminarea excepțiilor pentru facturile simplificate: RO e-Factura va fi utilizată obligatoriu și pentru facturile simplificate. Fac excepție bonurilor fiscale și facturile emise pentru livrări intracomunitare de bunuri, pentru care beneficiarul persoană impozabilă stabilită în România comunică un cod de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru.
- Coduri CPV pe facturile pentru achiziții publice: Începând cu data de 1 ianuarie 2025, facturile emise în baza contractelor de achiziții publice, sectoriale sau de concesiuni vor trebui să includă codurile CPV corespunzătoare din nomenclatorul achizițiilor publice.

**RO e-TVA<sup>2</sup>:** se amână până la 1 iulie 2025, dispozițiile privind obligația transmiterii de către contribuabili a rezultatului verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate de către ANAF prin "Notificarea de conformare RO e-TVA", precum și a sancțiunii pentru neîndeplinirea acestei obligații.

**RO e-Transport<sup>3</sup>:** se amână intrarea în vigoare a sistemului național e-Transport pentru operatorii economici autorizați până la 31 martie 2025.

**Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate este desemnată ca autoritate competentă să reprezinte România și să semneze orice acte necesare în cadrul procedurii comune de achiziții publice între Comisia Europeană și statele membre, a platformei centrale comune declaranților autorizați în cadrul mecanismului de ajustare a carbonului la frontieră (CBAM).**

---

<sup>2</sup> Prin modificarea și completarea OUG nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific

<sup>3</sup> Prin modificarea și completarea OUG nr. 41/2022 Pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri RO e-Transport



## MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL

### Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

- Pentru dezvoltarea agriculturii autohtone, a fost stabilit un venit neimpozabil pentru stimularea comasării terenurilor dacă nu se plătește sultă și activitățile care se desfășoară sunt destinate agriculturii, respectiv atunci când nu se obține un câștig din comasare.

### Impozitul pe venit

#### *Impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor*

- Nu sunt impozabile cu impozit pe venit veniturile primite ca urmare a transmiterii prin acte pentru cauză de moarte a posesiei de fapt notate, în condițiile legii, de autorul succesiunii în cartea funciară.
- **Au fost reglementate reguli privind calculul și declararea impozitului pe venit în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor**, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, în situația în care **venitul este plătit exclusiv în natură, precum și în cazul sumelor reprezentând garanție, utilizată pentru plata chiriei stabilită prin contract.**
- În aceste situații:
  - ✚ Obligațiile de stabilire a venitului net anual, de calcul, declarare și de plată a impozitului revin proprietarului, uzufructuarului sau altui deținător legal prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.  
Măsura are în vedere faptul că în aceste situații plătitorul de venit se află în imposibilitatea reținerii la sursă a impozitului pe venit.
  - ✚ Plătitorii respectivi trebuie să declare veniturile respective în declarația 205 privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit aferentă anului în care au fost realizate veniturile.
- **Plătitorii veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, trebuie să elibereze beneficiarilor un document care să ateste cuantumul impozitului pe venit reținut și plătit.**

- Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferente anilor fiscali anteriori anului 2024, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare în anii fiscali respectivi. Pierderea reportată, necompensată, precum și pierderea fiscală înregistrată în anul fiscal 2023 reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

### *Dispoziții tranzitorii*

- Au fost instituite dispoziții tranzitorii privind regimul fiscal aplicabil, precum și obligațiile de declarare, calcul și de plată a impozitului pe venit în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele din arendarea bunurilor agricole și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală) plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidentă contabilă, **în situația în care chiria, aferentă unei perioade contractuale ulterioare datei de 1 ianuarie 2024, a fost plătită în avans până la data de 31 decembrie 2023 inclusiv.**

### *Impozitul pe veniturile realizate din transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor dreptului de proprietate*

- **A fost reglementată modalitatea de declarare și stabilire a impozitului pe veniturile realizate din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, ulterior autentificării actului de transfer.** Astfel, persoana fizică beneficiară a veniturilor sau plătitorul de venit, în situația în care veniturile sunt plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, să calculeze și să declare impozitul pe venit datorat, sens în care se stabilesc regulile necesare calculului, declarării și plății.  
Măsura are în vedere solicitările formulate de organele fiscale și de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România care vizează necesitatea asigurării unor reguli fiscale suficiente și fără echivoc.

### *Impozitul pe veniturile din pensii obținute din străinătate*

- **A fost clarificat faptul că veniturile din pensii obținute din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotei de impozit de 10% asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunară neimpozabilă calculată la nivelul anului (respectiv asupra venitului impozabil lunar, stabilit prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de 3.000 lei).**

- Aceste prevederi se aplică și pentru veniturile din pensii administrate privat, facultative sau ocupaționale, obținute din străinătate, **numai** în situația în care **contribuabilii nu dispun** de documente privind contribuțiile nete la fondurile respective.

## TVA

- Trebuie să emită o autofaktură persoanele impozabile care efectuează achiziții pentru care au dedus TVA, în scopul realizării unor obiective de investiții din cadrul unor programe de interes public sau social, finanțate din fonduri publice, **pe care, ulterior recepției, le predau cu titlu gratuit beneficiarului obiectivului de investiții** pe bază de protocol.
- Se prevede expres că facturile simplificate trebuie să cuprindă în mod obligatoriu și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă.
- Persoana obligată la plata taxei (prin taxare inversă) trebuie să emită o autofaktură în cazul în care se ajustează baza impozabilă pentru anumite evenimente (e.g., ca urmare a unor de preț), dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii supuse măsurilor de simplificare în interiorul țării (e.g. livrări de imobile) nu emite factura de corecție.

## Accize

- A fost instituite măsuri pentru combaterea evaziunii în domeniul produselor accizabile, deoarece ca urmare a acțiunilor de control efectuate de organele fiscale, s-a constatat eludarea plății obligațiilor fiscale la bugetul de stat de către unii operatori economici care desfășoară activități cu produse accizabile.

## MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI ALE LEGII CONTABILITĂȚII NR. 82/1991

- **Se prevede expres că bilanșa de verificare se întocmește lunar** (având în vedere necesitatea asigurării în timp real a unor informații centralizatoare).
- **Se stabilește un termen unitar până la care entitățile pot depune situațiile financiare anuale / raportările contabile anuale, și anume: 31 mai / 30 aprilie** inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare, în funcție de categoria entității raportoare, a exercițiului financiar următor celui de raportare.
- Totuși, 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.
- În cazul în care aceste date/acest termen sunt/corespunde unei zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora.
- **Se prevede expres că atunci când situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de altă persoană împuternicită să îndeplinească funcția de directorul economic sau contabil-șef sau, acest împuternicit trebuie să fie angajat potrivit legii.**
- **Începând cu exercițiul financiar al anului 2025, situațiile financiare anuale/raportările contabile se depun numai în format electronic conform specificațiilor publicate pe portalul ANAF.**
- Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică aceste prevederi începând cu situațiile financiare anuale corespunzătoare primului exercițiu financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2025.

**Ministerul Finanțelor asigură reprezentarea ANAF și a structurilor subordonate acesteia în toate litigiile judiciare derulate în fața instanțelor naționale din state membre ale Uniunii Europene sau țări terțe.**

\*\*\*

Pentru mai multe detalii legate de subiectele în cauză, vă recomand să consultați textul acestui act normativ.

Vă încurajez să trimiteți acest buletin colaboratorilor dvs.

Vă stau la dispoziție pentru clarificări suplimentare.

Cu stimă,

**Stela Colun**  
**Consultant fiscal**  
**Fondator**  
**Mobil: +40 748 733 865**  
**[stela.colun@coluntax.ro](mailto:stela.colun@coluntax.ro)**

**Colun Tax Consulting SRL<sup>4</sup>**  
Aleea Barajul Sadului nr. 7  
București, sector 3  
**[www.coluntax.ro](http://www.coluntax.ro)**

---

<sup>4</sup> Societate de consultanță fiscală autorizată  
de Camera Consultanților Fiscali din România, Autorizația nr. 651/2019  
Nr. de înregistrare la Registrul Comerțului: J40/17776/2018  
Codul de înregistrare fiscală: RO40297351