

COLUNTAX

BULETIN FISCAL 2 septembrie 2025

DECONTUL PRECOMPLETAT RO E-TVA. MODIFICĂRI ÎN SFERA TVA PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI

În Monitorul Oficial, Partea I, nr. 806/29.08.2025, a fost publicată Ordonanța Guvernului nr. 22/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015.

Această ordonanță a intrat în vigoare la data de 1 septembrie 2025.

REZUMAT

- **Au fost suspendate până la data de 31 decembrie 2025 prevederile conform cărora persoanele impozabile sunt obligate să răspundă, în termen de 20 de zile, la Notificarea de conformare RO e-TVA primită de la ANAF, precum și prevederile privind amenzile.**
Acestea urmează să se aplice de la data de 1 ianuarie 2026.
- **A fost majorat plafonul special de scutire de TVA pentru întreprinderile mici de la 300.000 lei la 395.000 lei.**
- **Au fost introduse reguli care permit persoanelor impozabile stabilite în România să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în alte state membre, respectiv persoanelor impozabile stabilite în alte state membre să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în România.**
- **Activitățile la care prezența este virtuală vor fi impozabile în locul unde clientul își are sediul, domiciliul sau reședința.**
- **A fost modificată data înregistrării în scopuri de TVA.**

COLUNTAX

ÎN DETALIU

Decontul precompletat RO e-TVA

- **Au fost suspendate până la data de 31 decembrie 2025 prevederile conform cărora persoanele impozabile sunt obligate să răspundă, în termen de 20 de zile, la Notificarea de conformare RO e-TVA primită de la ANAF, precum și prevederile privind amenzile.**
Acestea urmează să se aplice de la data de 1 ianuarie 2026.

MODIFICĂRI ÎN SFERA TVA

Locul prestării serviciilor care presupun prezență virtuală

- Activitățile la care prezența este virtuală vor fi impozabile în locul unde clientul își are sediul, domiciliul sau reședința (anterior locul era acolo unde activitățile se desfășurau efectiv).

Plafonul special de scutire pentru întreprinderile mici

- **A fost majorat plafonul special de scutire de TVA pentru întreprinderile mici de la 300.000 lei la 395.000 lei.**
- **Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri depășește plafonul de scutire trebuie să solicite înregistrarea în scopuri normale de TVA, cel târziu la data depășirii plafonului.**
(anterior: în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, care era prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost depășit.)
- **Regimul normal de taxare se aplică din data depășirii plafonului începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului.**
(Anterior, data depășirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost depășit.)

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.

COLUNTAX

- Sunt prevăzute reguli pentru situațiile în care organele fiscale competente constată că persoana impozabilă nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere, precum și situațiile în care persoana impozabilă constată că nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere.
- Sunt introduse dispoziții tranzitorii.

Au fost introduse reguli care permit persoanelor impozabile stabilite în România să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în alte state membre, respectiv persoanelor impozabile stabilite în alte state membre să solicite aplicarea regimului special pentru micile întreprinderi în România.

- Întreprinderile mici care înregistrează o cifră de afaceri sub plafonul de 395.000 de lei, vor beneficia de regimul special de TVA pentru întreprinderi în alte state membre, dacă cifra de afaceri a acestora nu depășește la nivelul UE plafonul de 100.000 de euro și operațiunile efectuate în statul membru în care solicită aplicarea scutirii nu depășește plafonul de scutire aplicabil în statul membru respectiv.
- Acest fapt înseamnă că aceste întreprinderi nu colectează TVA pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate, dar nici nu pot deduce TVA aferentă achizițiilor.

Data înregistrării în scopuri normale de TVA

- **În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea sau optează pentru înregistrare în scopuri normale de TVA, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:**
 - **data înregistrării fiscale.**
Prin excepție, în cazul persoanelor impozabile care solicită odată cu înregistrarea în registrul comerțului și înregistrarea în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data înregistrării persoanei impozabile în registrul comerțului;
 - **data depășirii plafonului de scutire;**
 - **data solicitării, în cazul exercitării opțiunii de înregistrare.**
 - **alte date expres menționat de ordonanță.**

COLUNTAX

Sper că acest buletin vă este de folos.

Vă stau la dispoziții pentru clarificări suplimentare.

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

Vă încurajez să trimiteți acest buletin colaboratorilor dvs.

Cu stimă,

Stela Colun
Consultant fiscal autorizat
Expert fiscal judiciar
Fondatoare
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL¹
www.coluntax.ro
Aleea Barajul Sadului nr. 7
București, sector 3

¹ Societate de consultanță fiscală autorizată
de Camera Consultanților Fiscali din România (CCF)
Membră NRCC și BEROCC
Autorizația nr. 651/2019
Nr. de înregistrare la Registrul Comerțului: J40/17776/2018
Codul de înregistrare fiscală: RO40297351