



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili



Modificări privind TVA prevăzute de OG nr. 22/2025 pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

28 Octombrie 2025

Structură prezentare

- Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară
- Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre
- Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre
- Modificări ale locului prestării din punct de vedere al TVA
- Alte modificări cu privire la înregistrarea în scopuri de TVA
- Alte modificări

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară

Art. 310 Cod fiscal

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară

Prin **O.G. nr. 22/2025**, au fost transpuse în legislația națională, începând cu data de 01.09.2025, prevederile *Directivei (UE) 2020/285 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată*, care reglementează posibilitatea întreprinderilor mici de a aplica regimul special de scutire și în alte state membre decât cel în care sunt stabilite, prin completarea Codului fiscal cu prevederi privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre.

Ca urmare:

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut de art. 310 din Codul fiscal se va aplica exclusiv pentru operațiunile având locul în România.

Pentru operațiunile cu locul în străinătate a fost introdusă posibilitatea aplicării unui regim special de scutire pentru întreprinderile mici și în alte state membre.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară

Să ne reamintim:

Regimul special de scutire în România constă în efectuarea operațiunilor impozabile **în regim de scutire TVA fără drept de deducere**. Mai simplu - pe perioada regimului special, persoana impozabilă este neplătitoare de TVA.

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

- **nu are dreptul la deducerea TVA** aferente achizițiilor;
- **nu are voie să menționeze TVA pe factură** sau pe alt document.

Până la un anumit nivel al veniturilor activității, persoana impozabilă poate alege, în funcție de natura afacerii, clienții săi etc., dacă să urmeze un regim special de scutire sau nu.

Acest nivel/plafon este stabilit în funcție de un indicator specific regimului special de scutire, denumit **„cifra de afaceri anuală”** care, atenție, este diferită de cifra de afaceri din punct de vedere contabil ori de cifra de afaceri de care se ține cont la stabilirea perioadei fiscale TVA.

Noutățile aduse de OG nr. 22/2025 constau în:

1. Majorarea valorii cifrei de afaceri;
2. Modificarea structurii cifrei de afaceri anuale;
3. Modificarea momentului de la care persoana impozabilă trebuie să se înregistreze la depășirea cifrei de afaceri.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară – majorarea cifrei de afaceri

Deoarece prin Directiva (UE) 2020/285 a fost modificat plafonul până la care statele membre pot scuti livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe teritoriul lor de către persoane impozabile care sunt stabilite pe teritoriul respectiv, **a fost majorat și în România nivelul plafonului de aplicare a Regimului special de scutire pentru întreprinderile mici de la 300.000 lei la 395.000 lei.**



Text legal art. 310 alin. (1) și alin. (5) Cod fiscal

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, **nu depășește plafonul de 395.000 lei**, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Dacă anterior o persoana impozabilă putea aplica scutirea de taxă pentru o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire de 300.000 lei, acum scutirea de taxă se aplică pentru o cifră de afaceri mai mică sau egală cu plafonul de 395.000 lei .

Pentru persoana impozabilă nou-înființată care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, **plafonul de scutire este plafonul menționat mai sus.**

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară – structura cifrei de afaceri

Cifra de afaceri anuală este formată din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a:

- operațiunilor **taxabile** sau, după caz, **care ar fi taxabile** dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere;
- operațiunilor **scutite cu drept de deducere**;
- operațiunilor **scutite fără drept de deducere** prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) (pe scurt anumite servicii de natură financiar-bancară, asigurare-reasigurare, închiriere/arendare/leasing bunuri imobile, livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite) **dacă nu sunt accesorii activității principale**

cu locul în România

art.310 alin. (2) Cod fiscal, pct. 83 alin. (2) NM



Text legal *pct. 70 alin. (4) NM*

O operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) realizarea acestei operațiuni necesită resurse tehnice limitate privind echipamentele și utilizarea de personal;
- b) operațiunea nu este direct legată de activitatea principală a persoanei impozabile;
- c) suma achizițiilor efectuate în scopul operațiunii și suma taxei deductibile aferente operațiunii sunt nesemnificative.

! La determinarea cifrei de afaceri se cuprind inclusiv facturile emise pentru **avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării/prestării** (mai exact operațiunile pentru care a intervenit exigibilitatea).

! Reamintim: începând cu 16 Octombrie 2020 (HG nr. 864/2020) cei care aplică regimul special de scutire pentru bunuri second-hand ori pentru agențiile de turism includ în cifra de afaceri întreaga contrapartidă încasată (și nu doar marja).

pct. 83 alin. (3) NM

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară – structura cifrei de afaceri

Nu se cuprind în cifra de afaceri livrările de active fixe corporale și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

art.310 alin. (2) teza a 2-a Cod fiscal

Nu se consideră că depășește plafonul de scutire TVA, persoana impozabilă care realizează în cursul unui an calendaristic exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere.

Ex. Broker de asigurări/reasigurări care prestează exclusiv astfel de servicii, persoanele impozabile care prestează exclusiv servicii de închirieri de bunuri imobile etc.

art.310 alin. (2) teza a 2-a Cod fiscal



Text legal Pct. 83 alin. (5) NM

Activele corporale fixe prevăzute la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal sunt cele definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, iar activele necorporale sunt cele definite de legislația contabilă și care din punctul de vedere al taxei sunt considerate servicii.

Art. 266 alin. (1) pct. 3 Cod fiscal

Active corporale fixe reprezintă orice imobilizare corporală amortizabilă, construcțiile și terenurile de orice fel, deținute pentru a fi utilizate în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru scopuri administrative.



Avantajele și dezavantajele aplicării regimului special de scutire



- Oferă posibilitatea de a avea un nivel al prețului bunurilor și serviciilor oferite mai mic decât au plătitorii de TVA (ceea ce poate fi un avantaj major atunci când lucrezi cu consumatori finali persoane fizice);
 - Pe perioada în care persoana impozabilă beneficiază de regimul de scutire poate emite facturi simplificate;
 - Economisirea de resurse umane și materiale necesar a fi alocate pentru respectarea obligațiilor pe care le au plătitorii de TVA, ca urmare a faptului că ai mai puține obligații privind evidența și declararea operațiunilor efectuate;
 - Oferă posibilitatea desfășurării unei activități simplificate pentru persoanele fizice autorizate.
- Posibilitatea de a pierde o parte din clienții potențiali (cei care sunt plătitori de TVA și care doresc să beneficieze de dreptul de deducere);
 - Capacitate redusă de a participa la licitații pentru comenzi și lucrări de valoare mare;
 - În cazul efectuării de achiziții intracomunitare există obligația de a plăti TVA, dar nu ai drept de deducere pentru acesta;
 - Posibilitatea apariției unor dificultăți la depășirea neplanificată a plafonului de scutire.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară – aplicarea regimului special la înființare

Deoarece **aplicarea regimului special este opțională**, o persoana impozabilă nou-înființată poate:



- beneficia de **aplicarea regimului special de scutire**, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare.

art.310 alin. (4) Cod fiscal

- opta încă de la înființare pentru **înregistrarea în scopuri de TVA** (aplicarea regimului de taxare):

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care **depășește** plafonul de scutire de **395.000 lei**;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire de **395.000 lei**, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.

art.316 alin. (1) lit. a) Cod fiscal

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară – ieșire din regim

Dacă persoana impozabilă a optat la înființare pentru aplicarea regimului special de scutire **acest regim va înceta pe parcursul desfășurării activității:**



A. Obligatoriu, când persoana impozabilă **depășește** cifra de afaceri de **395.000** de lei.

B. Opțional, la solicitarea persoanei impozabile, în condițiile în care aceasta **nu depășește** cifra de afaceri de **395.000** de lei

Societatea **poate reveni** oricând la aplicarea regimului special dacă cifra de afaceri, atât din anul anterior cât și din anul în curs, este inferioară cifrei de afaceri de **395.000** de lei.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară – ieșire din regim

De când se aplică regimul normal de taxare ?

➡ Din data depășirii plafonului, începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului!

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.



Text legal art. 310 alin. (6) Cod fiscal

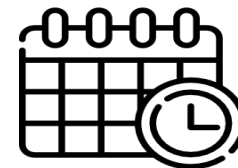
(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), depășește plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, **cel târziu la data depășirii plafonului.** Regimul normal de taxare se aplică din data depășirii plafonului prevăzut la alin. (1), începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului. 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.

Anterior obligația înregistrării lua naștere la egalarea sau depășirea plafonului și persoana impozabilă avea un termen de 10 zile pentru a se înregistra, termen calculat începând cu prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit!

Data înregistrării era considerată prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă a solicitat înregistrarea.

A. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire

Persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de TVA **cel târziu la data depășirii cifrei de afaceri de 395.000** de lei prin depunerea **„Declarației de înregistrare fiscală/de mențiuni”** (010, 070, 700 etc, după caz) unde completează rândurile corespunzătoare din rubrica „Date privind vectorul fiscal” secțiunea TVA.



Înregistrarea în scopuri de TVA este valabilă **din data depășirii plafonului (! chiar dacă se depune declarația de înregistrare cu întârziere)**. Această dată precum și codul de TVA atribuit sunt înscrise în **Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA** eliberat de organul fiscal.

Ex. O societate depășește plafonul de scutire în luna septembrie 2025, printr-o operațiune efectuată în data de 17 septembrie 2025. Societatea trebuie să se înregistreze de îndată prin completarea corespunzătoare și depunerea formularului electronic 700. Începând cu data de 17 **septembrie 2025**, societatea este plătitoare de TVA și trebuie să taxeze cu TVA operațiunea care a condus la depășirea plafonului. Opțional, poate taxa cu TVA și tranzacțiile anterioare efectuate în ziua depășirii plafonului.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară - ieșire din regim

B. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune.

Oricând în cursul anului, contribuabilul care aplică regimul special de scutire poate solicita **înregistrarea în scopuri de TVA** prin depunerea **Declarației de înregistrare/de mențiuni** (010, 070, 700 etc, după caz) unde completează rândurile corespunzătoare din rubrica „Date privind vectorul fiscal”

art. 310 alin. (1) Cod fiscal

The screenshot shows a web browser displaying the ANAF electronic declaration form. The form is titled 'Anexa nr. 3 (Anexa nr. 10 la Ordinul nr. 1699/2021)'. It features the ANAF logo on the left and the text 'DECLARAȚIE PENTRU ÎNREGISTRAREA/MODIFICAREA ÎN MEDIU ELECTRONIC A MENȚIUNILOR ULTERIOARE ÎNREGISTRĂRII FISCALE, PRECUM ȘI PENTRU RADIEREA ÎNREGISTRĂRII FISCALE' in the center. A large number '700' is displayed on the right. Below the title, there are sections for 'I. Felul declarației' and 'II. Date de identificare a contribuabilului'. The 'I. Felul declarației' section includes '1. Declarație de mențiuni' and '2. Declarație de radiere'. The 'II. Date de identificare a contribuabilului' section includes '1. Cod de identificare fiscală'.

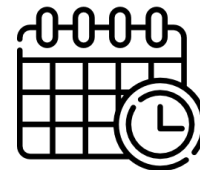
Înregistrarea în scopuri de TVA este valabilă începând cu **data solicitării**. Această dată precum și codul de TVA atribuit sunt înscrise în **Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA** eliberat de organul fiscal. art. 316 alin. (1) lit. c) Cod fiscal

Revenirea la regimul special de scutire

Condiții ieșire din regimul normal de taxare

Persoana înregistrată în scopuri de TVA poate solicita aplicarea regimului special de scutire (ieșirea din categoria de plătitor de TVA) dacă plafonul de scutire:

- nu a fost depășit în anul calendaristic precedent ȘI
- nu este depășit la data solicitării pentru anul în curs.



Text legal *art.310 alin. (7) tezele 2-4 Cod fiscal*

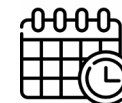
Anularea va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 .

Când se depune solicitarea

Solicitarea se poate depune la organele fiscale competente între data de **1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale TVA** aplicate de persoana impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 322 și constă în completarea și depunerea „**Declarației de înregistrare fiscală/de mențiuni**” (010, 070, 700 etc, după caz) - Secțiunea B/Subsecțiunea VIII/Pct.1.34.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară

Cum procedează organele fiscale competente dacă constată neînregistrarea ori înregistrarea cu întârziere?



a) înregistrează în scopuri de TVA, din oficiu, persoana impozabilă, de la data depășirii plafonului, sau, în cazul în care aceasta este deja înregistrată, modifică data înregistrării în scopuri de TVA, **astfel încât data înregistrării să fie data depășirii plafonului;**

b) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă,
sau

c) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă și taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară

Cum procedează contribuabilul dacă se înregistrează cu întârziere? - prevederi noi

a) solicită înregistrarea în scopuri de TVA **de la data depășirii plafonului** sau, în cazul în care aceasta este deja înregistrată, solicit modificarea datei înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării în scopuri de TVA să fie data depășirii plafonului;

b) calculează TVA de plată, constând în diferența dintre taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze și TVA pe care ar fi avut dreptul să o deducă, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă TVA colectată este mai mare decât taxa deductibilă,

sau

c) determină suma negativă a TVA, respectiv diferența dintre TVA pe care ar fi avut dreptul să o deducă și TVA pe care ar fi trebuit să o colecteze, de la data la care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă TVA deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

Sumele astfel determinate **se înscriu în primul decont care se depune după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, după modificarea datei de înregistrare ori într-un decont ulterior.**

! Prin urmare, chiar dacă înregistrarea va opera retroactiv, persoana impozabilă nu va avea obligația depunerii unui decont distinct de TVA pentru perioada în care ar fi avut obligația aplicării regimului normal de TVA.



Posibilitatea corectării facturilor emise în perioada în care persoana impozabilă ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare.

Persoanele impozabile care nu au solicitat sau au solicitat înregistrarea cu întârziere pot emite facturi de corecție conform art. 330 alin. (1) lit. b)* către beneficiari, după data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 sau, după caz, după modificarea datei înregistrării la data depășirii plafonului, **pentru operațiunile efectuate în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare.** Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - 302 Cod fiscal.

** - fie o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte,*

- fie o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data facturii corectate.

art.330 alin. (1) lit. b), alin. (3') Cod fiscal

Regimul special pentru întreprinderi mici cu sediul în România pentru operațiunile din țară

Trecerea de la regimul de scutire la cel de taxare și invers generează și situații de regularizare a regimului aplicabil conform art. 280 alin. (6) din Codul fiscal.

Regula:

Se aplică regimul de impozitare în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii (faptul generator care determină și exigibilitatea).

Dacă a fost emisă o factură ori s-a încasat un avans înainte de data livrării de bunuri sau prestării de servicii (situații în care exigibilitatea intervine înainte de faptul generator) se aplică regimul de impozitare din acel moment, urmând să se efectueze o regularizare pentru aplicarea regimului de impozitare la momentul faptului generator.

Art. 280 alin. (4), (6) Cod fiscal



Text legal *art. 280 alin. (6) Cod fiscal*

În cazul schimbării regimului de impozitare se procedează la regularizare pentru a se aplica regimul de impozitare în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2) lit. a), numai dacă factura este emisă pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, și la art. 282 alin. (2) lit. b), dacă a fost încasat un avans pentru valoarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii, mai puțin în cazul operațiunilor pentru care se aplică sistemul TVA la încasare, pentru care se aplică regulile stabilite la art. 282 alin. (7).

Prin excepție, **persoanele impozabile care trec de la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici la regimul normal de taxare** procedează la regularizare în vederea aplicării regimului de impozitare în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii în cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2) lit. a) și b), pentru facturile emise și/sau avansurile care au fost încasate, înainte de **trecerea la regimul normal de taxare**, pentru contravaloarea parțială sau integrală a livrării de bunuri ori a prestării de servicii.

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Art. 310¹ Cod fiscal

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Persoanele impozabile cu sediul activității în România pot aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici **în alte state membre** dacă îndeplinesc 2 condiții:

cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene* a respectivei persoane impozabile **nu depășește 100.000 euro** în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent;

valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii **efectuate în statul membru** în care persoana impozabilă intenționează să aplice scutirea nu depășește plafonul de scutire aplicabil persoanelor impozabile care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, stabilite în acel stat membru.



Text legal *art.310¹ alin. (1) Cod fiscal*

* valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, **exclusiv TVA**, efectuate de o persoană impozabilă pe teritoriul Uniunii Europene în decursul unui an calendaristic.

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Cum procedez pentru a aplica regimul special în unul sau mai multe state membre?

Pasul 1 - Depunerea la organul fiscal competent a unei **notificări prealabile** care conține cel puțin următoarele informații:

- a) codul de identificare fiscală, denumirea/numele, domeniul de activitate, forma juridică și domiciliul fiscal ale persoanei impozabile;
- b) statul membru sau statele membre în care intenționează să beneficieze de scutire și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de acestea;
- c) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre **în cursul anului calendaristic precedent**, respectiv în cursul celor doi ani calendaristici precedenți în situația în care notificarea se referă la aplicarea regimului special de scutire într-un stat membru care aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 112;
- d) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre **în anul calendaristic în curs, înainte de notificare**.

! art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 112 - (1)

O persoană impozabilă, indiferent dacă este stabilită sau nu în statul membru care acordă scutirea prevăzută la articolul 284 alineatul (1), nu poate beneficia de această scutire pe o perioadă de un an calendaristic în cazul în care plafonul stabilit în conformitate cu alineatul menționat a fost depășit în anul calendaristic precedent. Statul membru care acordă scutirea poate prelunge această perioadă la doi ani calendaristici.

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

- Pentru stabilirea valorii livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii **efectuate în România** se ține cont de cifra de afaceri prevăzută la art. 310 alin. (2) de 395.000 lei;
- Pentru stabilirea valorii livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii **efectuate în celelalte state membre** se declară următoarele operațiuni, exclusiv taxa:
 - a) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, în măsura în care ar fi impozitate dacă ar fi livrate sau prestate de o persoană impozabilă nescutită;
 - b) valoarea operațiunilor care sunt scutite, cu drept de deducere a TVA achitată în etapa anterioară, în temeiul art. 98 alin. (2) sau art. 105a din Directiva 112;
 - c) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 146 - 149 și al art. 151, 152 și 153 din Directiva 112 (scutiri la export, scutiri legate de transport internațional, etc);
 - d) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 138 din Directiva 112, în cazul în care se aplică scutirea prevăzută la articolul respectiv;
 - e) valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare prevăzute la art. 135 alin. (1) lit. b) - g) și valoarea serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care aceste operațiuni au caracterul de operațiuni accesorii. Cesiunile de active fixe corporale sau necorporale ale unei persoane impozabile nu se iau în considerare.

Notificările prelabile au regimul juridic al declarațiilor de înregistrare fiscală.

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Pasul 2 Obținerea **codului individual de identificare** eliberat de organul fiscal competent

Codul de înregistrare în scopuri de TVA deja atribuit persoanei impozabile în România

Codul de identificare fiscală la care se adaugă sufixul „EX”

Organul fiscal competent comunică persoanei impozabile codul individual de identificare **cel târziu în cea de-a 35-a zi lucrătoare de la primirea** notificării prealabile sau a actualizării notificării prealabile.

Termenul se prelungește în cazurile specifice în care, pentru a preveni fraudă sau evaziunea fiscală, statul membru în care persoana impozabilă intenționează să beneficieze de scutire solicită un termen suplimentar pentru a efectua verificările necesare.

Actualizarea notificărilor prealabile

Orice modificări ale informațiilor furnizate în notificarea prealabilă se transmit prin actualizarea acesteia.

Printre posibile actualizări:

- intenția de a se prevala de scutire într-un alt stat membru sau în alte state membre decât cel indicat sau cele indicate în notificarea prealabilă (totuși persoana nu este obligată să furnizeze informațiile privind intenția de aplicare a scutirii într-un alt stat membru sau în alte state membre decât cel/cele indicate în notificarea prealabilă, în măsura în care informațiile respective au fost deja incluse în RAPOARTELE depuse deja - vezi pag.28);
- decizia de a înceta aplicarea regimului de scutire în unul sau mai multe dintre statele membre în care persoana impozabilă respectivă nu are sediul activității economice.
- codul individual de identificare

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

De când pot aplica regimul special?

- de la data la care organul fiscal competent i-a comunicat codul individual de identificare - în cazul notificării prealabile;
- de la data la care organul fiscal competent i-a confirmat persoanei impozabile că aceasta poate utiliza, ca urmare a actualizării notificării prealabile, codul individual de identificare deja atribuit

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Ce obligații declarative am?

Depunerea trimestrială la organul fiscal competent a unui RAPORT care are regimul juridic al declarațiilor informative să conțină:

- Codul individual de identificare
- Următoarele informații:

a) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în România sau «0» în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii;

b) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în fiecare dintre statele membre, altele decât România, sau «0» în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii. În cazul în care unul sau mai multe dintre statele membre pentru care există obligația de raportare aplică plafoane diferite, potrivit art. 284 alin. (1) al doilea paragraf din Directiva 112, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în acel stat membru se raportează separat pentru fiecare plafon.

* În cazul încetării regimului special ca urmare a depășirii plafonului persoana impozabilă are obligația de a raporta valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care au fost efectuate de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune a fost depășit.

Termen depunere RAPORT

Până în ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului, chiar dacă aceasta este o zi nelucrătoare

Moneda de întocmire a RAPORTULUI - EURO

Sumele aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate în alte monede se transformă în euro utilizându-se cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru prima zi a anului calendaristic respectiv sau dacă nu se publică în acea zi, cel din ziua următoare de publicare.

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Când încetează aplicarea regimului special?

Organul fiscal **anulează de îndată codul individual de identificare**, prin eliminarea sufixului „EX”, sau **adaptează informațiile** cu privire la statele în care nu se va mai aplica regimul special, în următoarele situații:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii raportate de persoana impozabilă depășește plafonul la nivelul Uniunii Europene de 100.000 euro - **persoana impozabilă are obligația de a informa organul fiscal competent cu privire la depășirea acestui plafon în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care plafonul a fost depășit;**
- statul membru care acordă scutirea a notificat că persoana impozabilă nu este eligibilă pentru scutire sau că scutirea a încetat să se mai aplice în statul membru respectiv;
- persoana impozabilă a informat cu privire la decizia sa de a înceta aplicarea scutirii - **încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic celui în care a fost transmisă informarea sau, în situația în care informarea a fost transmisă în cursul ultimei luni a unui trimestru calendaristic, din prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic următor -;** sau
- persoana impozabilă a informat că și-a încetat activitatea sau, în cazul în care nu a informat, organul fiscal competent constată că aceasta și-a încetat activitatea.

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre

Art. 310² Cod fiscal

Reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

O persoană impozabilă care are sediul activității economice într-un alt stat membru poate aplica regimul special de scutire pentru mici întreprinderi în România pentru livrările de bunuri și prestările de servicii **efectuate în România**, dacă sunt îndeplinite următoarele 2 condiții:

Cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene nu depășește 100.000 euro, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent;

Valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în România nu depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) - 395.000 de lei, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent.

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre

Începerea aplicării regimului special în România

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în alt stat membru aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici în România **dacă a notificat statul membru de stabilire că intenționează să aplice scutirea în România**, după cum urmează:

- de la data la care statul membru de stabilire i-a comunicat codul individual de identificare, în cazul notificării prealabile;
- de la data la care statul membru de stabilire i-a confirmat persoanei impozabile că aceasta poate utiliza în România, ca urmare a actualizării notificării prealabile, codul individual de identificare deja atribuit.

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre

Încetarea aplicării regimului special în România

Persoana impozabilă **încetează să aplice regimul special de scutire în România** în următoarele situații:

- depășește plafonul de scutire de 100.000 euro, de la data depășirii acestuia;
- depășește plafonul de scutire de 395.000 lei, de la data depășirii acestuia;
- a informat în prealabil statul membru de stabilire printr-o actualizare a unei notificări prealabile cu privire la decizia de a înceta aplicarea regimului de scutire în România. Încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic celui în care a fost transmisă informarea sau, în situația în care informarea a fost transmisă în cursul ultimei luni a unui trimestru calendaristic, din prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

După încetarea aplicării regimului special de scutire, persoana impozabilă nu mai poate beneficia de acest regim de scutire **pe o perioada de un an calendaristic** dacă în anul calendaristic precedent a depășit plafonul de scutire pentru operațiunile efectuate în Uniunea Europeană, de 100.000 euro, sau cel pentru operațiunile efectuate în România, de 395.000 de lei.

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre

Caracteristici ale regimului special de scutire aplicat în România de persoanele impozabile cu sediul activității în alte state membre

Persoana impozabilă:

- Nu are obligația înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 (înregistrare normală în scopuri de TVA) și art 317 (înregistrare specială în scopuri de TVA);
- Nu are obligația depunerii decontului de TVA pentru operațiunile care fac obiectul scutirii;
- Nu are dreptul la deducerea TVA aferente achizițiilor;
- Nu are voie să menționeze taxa pe factură sau pe alt document;
- Poate emite facturi simplificate.

Dacă persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316, la data la care devine valid în România **codul individual de identificare**, organul fiscal competent anulează înregistrarea în scopuri de TVA.

Alte modificări ale prevederilor legale ca urmare a noilor reglementări privind regimurile speciale - în cazul înregistrării în scopuri de TVA

- Regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum, poate fi aplicat de persoanele impozabile cu sediul activității economice în România **în statele în care NU beneficiază de regimul special de scutire;**
- Persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre care aplică regimul special în România **sunt exceptate de la înregistrarea în scopuri de TVA** în situațiile care prevăd înregistrarea în scopuri de TVA de la:
 - Art. 316 alin. (2) - au un sediu fix în România;
 - Art. 316 alin. (4) - realizează operațiuni realizate pe teritoriul României, cu excepția celor pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA;
 - Art. 316 alin. (6) - efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri, o livrare intracomunitară de bunuri scutită de taxă, vânzări intracomunitare de bunuri la distanță conform art. 266 alin. (1) pct. 35, care au locul de începere a expedierii sau transportului bunurilor în România și pentru care optează să utilizeze regimul special prevăzut la art. 315.

Alte modificări ale prevederilor legale ca urmare a noilor reglementări privind regimurile speciale - în cazul înregistrării speciale în scopuri de TVA

- **Obligația înregistrării speciale în scopuri de TVA în cazurile prevăzute de art. 317 alin. (1) lit. a)- c)* se aplică și persoanelor impozabile cu sediul activității economice în alte state membre care aplică regimul special în România.**
- Persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre care aplică regimul special în România pot opta să se înregistreze special în scopuri de TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate conform art. 268 alin. (1) și 315¹ alin. (10) care nu depășesc plafonul de 10.000 euro - **art. 317 alin. (2) Cod fiscal**



Text legal **art. 317 alin. (1) lit. a)- c) Cod fiscal**

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, persoana juridică neimpozabilă stabilită în România **și persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310²**, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. b) - d) ori alin. (2) sau (21), **care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România**, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii **și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310²**, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. a), c) sau d) ori alin. (2) sau (21), **dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei** conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2), înainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România **și persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310²**, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu sunt deja înregistrate conform lit. a), b) sau d) ori alin. (2) sau (21), **dacă primesc de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care sunt obligate la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2)**, înaintea primirii serviciilor respective.

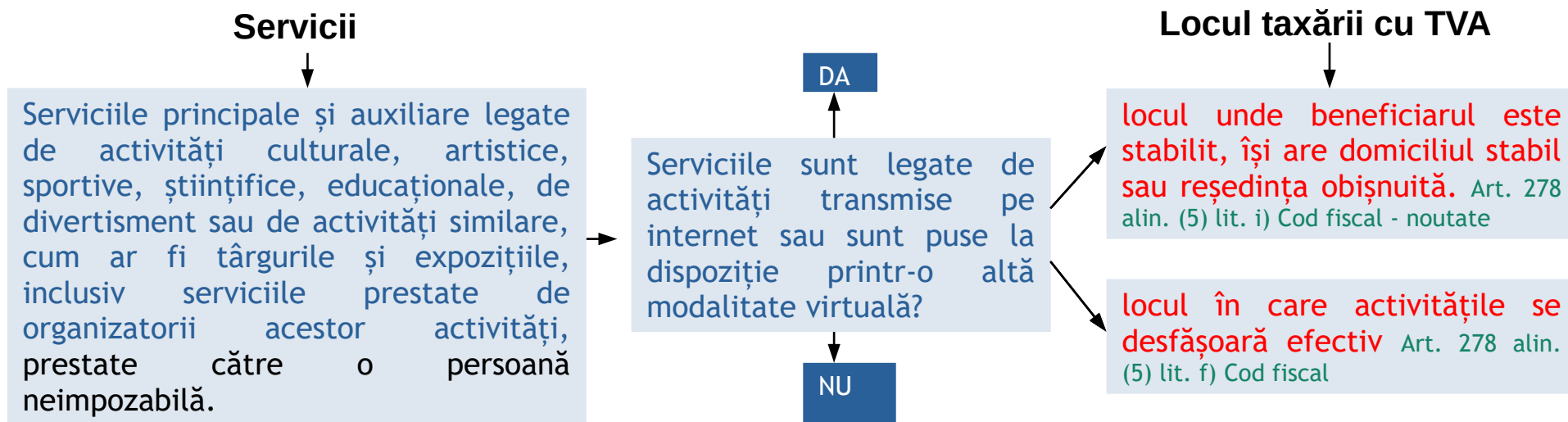
Modificări ale locului prestării din punct de vedere al TVA

Art. 278 Cod fiscal

Modificări ale locului prestării din punct de vedere al TVA

Pe relația B2C
(persoană impozabilă către persoană neimpozabilă)

A fost introdusă o nouă **regulă specială** de stabilire a locului prestării către o persoană neimpozabilă a unor servicii legate de activități transmise pe internet sau puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală. Astfel:



Ambele reguli sunt **reguli speciale**, care derogă de la regula generală* stabilită pentru serviciile prestate către o persoană neimpozabilă, **aplicându-se cu prioritate**. Pct. 15 alin. (1) din Normele metodologice aduse art. 278 din Codul fiscal

* **Regula generală B2C** - locul de prestare a serviciilor este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice - Art. 278 alin. (3) Cod fiscal

Pe relația B2B (persoană impozabilă către persoană impozabilă)

Au fost exceptate de la aplicarea **regulii speciale** stabilite pentru **serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive (...)** serviciile legate de acordarea accesului la astfel de evenimente **la care prezența este virtuală**. Astfel:

Servicii



Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces



Prezența la aceste evenimente este virtuală?

DA



NU



Locul taxării cu TVA



locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice (se aplică regula generală B2B neaplicându-se regula specială) Art. 278 alin. (2) Cod fiscal

locul în care evenimentele se desfășoară efectiv (se aplică regula specială) Art. 278 alin. (6) lit. b) Cod fiscal

Persoană impozabilă = persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate care desfășoară o activitate economică;
Persoană juridică neimpozabilă = instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă.
În vederea aplicării regulilor referitoare la locul de prestare a serviciilor, o persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerată persoană impozabilă.

Alte modificări privind înregistrarea în scopuri de TVA Art. 316, 317 Cod fiscal

Au fost introduse modificări privind data de la care se consideră valabilă înregistrarea în scopuri de TVA în mai multe situații:

- Data înregistrării se consideră valabilă începând cu **data solicitării** în situațiile în care:
 - cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă - **anterior era prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea;**
 - persoana impozabilă efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) - **prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;**
- Data înregistrării se consideră valabilă **începând cu a 5-a zi următoare celei** în care persoana solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (2), (4), (6) - vezi pag.33 - dacă nu aplică regimul special prevăzut la art. 310² - **anterior era data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA;**
- **Data de la care încetează regimul special de scutire** în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (2), (4), (6) (inclusiv în cazul în care organele fiscale competente înregistrează persoana impozabilă din oficiu)

! Se menține data în cazul înregistrării din oficiu de către organele fiscale în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (2), (4), (6), dacă persoana impozabilă nu aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310² - data comunicării deciziei privind înregistrarea din oficiu **Art. 316 alin. (1') Cod fiscal**

Alte modificări - Regimul special pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

Opțiunea aplicării regimului special pentru opere de artă se poate aplica inclusiv pentru opere de artă achiziționate de persoana impozabilă revânzătoare de la o persoană impozabilă, **alta decât o persoană impozabilă revânzătoare.**

Bază legală

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 22/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formulelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal și Ordin nr. 631/ Ordin ANAF nr. 631/2016 din 9 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv prin Ordinul ANAF nr. 2420/2025;
- Ordin ANAF nr. 2131/2025 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată";
- Ordin ANAF nr. 2012/2016 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare
- Ordin ANAF nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată", cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Asistență pentru contribuabili oferită de ANAF

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;**
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative**, cum este **Brosura privind principalele modificări ale cotelor de TVA, reglementate prin Legea nr. 141/2025;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Informații privind obligațiile fiscale** este publicat la începutul fiecărei luni **Calendarul obligațiilor fiscale.**