

TAX NEWS

15/2025

Ordonanta nr. 22/2025 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

In vigoare de la 01 septembrie 2025

- Potrivit acestei ordonante, intreprindere mica reprezinta persoana impozabila care aplica regimul special de scutire prevazut la art. 310 sau 310² din Codul Fiscal , in conformitate cu art. 284 alin. (1) si (2) din Directiva 112;

Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici aplicabil in Romania de persoanele impozabile cu sediul activitatii economice in Romania – art 310

- Plafonul national de scutire de TVA, prevazut la art 310 din Codul Fiscal, pentru intreprinderile mici a crescut de la 300.000 de lei la 395.000 de lei, incepand cu data de 1 septembrie 2025;
- Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, depaseste plafonul de scutire de 395.000 lei trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 316, cel tarziu la data depasirii plafonului.
- Regimul normal de taxare se aplica din data depasirii plafonului, incepand cu tranzactia care conduce la depasirea plafonului. Persoana impozabila poate aplica regimul normal de taxare si pentru operatiunile anterioare tranzactiei care a condus la depasirea plafonului de scutire, realizate in data in care plafonul de scutire este depasit.
- Daca organele fiscale competente constata ca persoana impozabila nu a solicitat sau a solicitat inregistrarea cu intarziere, procedeaza dupa cum urmeaza:
 - a) inregistreaza in scopuri de TVA, din oficiu, persoana impozabila, de la data depasirii plafonului, sau, in cazul in care aceasta este deja inregistrata, modifica data inregistrarii in scopuri de TVA, astfel incat data inregistrarii sa fie data depasirii plafonului;
 - b) stabilesc obligatii privind taxa de plata, constand in diferenta dintre taxa pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze si taxa pe care ar fi avut dreptul sa o deduca, in perioada in care ar fi avut obligatia sa aplice regimul normal de taxare, daca taxa colectata este mai mare decat taxa deductibila, sau dupa caz;

c) determina suma negativa a taxei, respectiv diferenta dintre taxa pe care ar fi avut dreptul sa o deduca si taxa pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze, in perioada in care ar fi avut obligatia sa aplice regimul normal de taxare, daca taxa deductibila este mai mare decat taxa colectata.

➤ Daca persoana impozabila constata ca nu a solicitat sau a solicitat inregistrarea cu intarziere, procedeaza dupa cum urmeaza:

a) solicita inregistrarea in scopuri de TVA de la data depasirii plafonului, sau, in cazul in care aceasta este deja inregistrata, solicita modificarea datei inregistrarii in scopuri de TVA, astfel incat data inregistrarii in scopuri de TVA sa fie data depasirii plafonului;

b) calculeaza TVA de plata, constand in diferenta dintre TVA pe care ar fi trebuit sa o colecteze si TVA pe care ar fi avut dreptul sa o deduca, in perioada in care ar fi avut obligatia sa aplice regimul normal de taxare, daca taxa colectata este mai mare decat taxa deductibila, sau dupa caz;

c) determina suma negativa a TVA, respectiv diferenta dintre TVA pe care ar fi avut dreptul sa o deduca si TVA pe care persoana impozabila ar fi trebuit sa o colecteze, de la data la care persoana impozabila respectiva ar fi avut obligatia sa aplice regimul normal de taxare, daca taxa deductibila este mai mare decat taxa colectata

Sumele determinate se inscriu in primul decont depus dupa inregistrarea in scopuri de TVA sau, dupa caz, dupa modificarea datei de inregistrare ori intr-un decont ulterior.

Se introduc reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activitatii economice in Romania care aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici in alte state membre– art 310¹

➤ O persoana impozabila stabilita in Romania conform art. 266 alin. (2) lit. a) poate aplica regimul special de scutire pentru intreprinderile mici in alte state membre daca indeplineste urmatoarele conditii:

a) cifra de afaceri anuala la nivelul Uniunii Europene a respectivei persoane impozabile nu depaseste 100.000 euro in anul in care solicita acordarea scutirii si in anul calendaristic precedent;

b) valoarea livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate in statul membru in care persoana impozabila intentioneaza sa aplice scutirea nu depaseste plafonul de scutire aplicabil persoanelor impozabile care aplica regimul special de scutire pentru intreprinderi mici, stabilite in acel stat membru.

- Cifra de afaceri anuala la nivelul Uniunii Europene inseamna valoarea totala anuala a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o persoana impozabila pe teritoriul Uniunii Europene in decursul unui an calendaristic.
- Persoana impozabila care intentioneaza sa aplice regimul special de scutire in unul sau mai multe state membre are obligatia sa depuna la organele fiscale competente o notificare prealabila, care include cel putin urmatoarele informatii:
 - a) codul de identificare fiscala, denumirea/numele, domeniul de activitate, forma juridica si domiciliul fiscal ale persoanei impozabile;
 - b) statul membru sau statele membre in care intentioneaza sa beneficieze de scutire si, dupa caz, codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de acestea;
 - c) valoarea totala a livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate in Romania si in fiecare dintre celelalte state membre in cursul anului calendaristic precedent, respectiv in cursul celor doi ani calendaristici precedenti in situatia in care notificarea se refera la aplicarea regimului special de scutire intr-un stat membru care aplica optiunea prevazuta la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 112;
 - d) valoarea totala a livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate in Romania si in fiecare dintre celelalte state membre in anul calendaristic in curs, inainte de notificare.
- Organul fiscal competent atribuie persoanei impozabile un cod individual de identificare in acest scop, care poate fi codul de inregistrare in scopuri de TVA deja atribuit persoanei impozabile in Romania sau, dupa caz, codul de identificare fiscala, la care se adauga sufixul «EX»;
- In cazul in care statul membru in care persoana impozabila intentioneaza sa beneficieze de scutire aplica plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, informatiile privind valoarea livrarilor/prestarilor trebuie raportate separat pentru fiecare plafon aplicabil;
- Orice modificare a informatiilor furnizate prin notificare prealabila se notifica la organul fiscal competent;
- Persoana impozabila stabilita in Romania care se prevaleaza de scutirea pentru mici intreprinderi intr-un stat membru in care nu este stabilita, conform art. 266 alin. (2) lit. a) din Codul Fiscal, trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare trimestru calendaristic, pana in ultima zi calendaristica a lunii urmatoare trimestrului, un raport in care mentioneaza codul individual de identificare, precum si urmatoarele informatii:
 - valoarea totala a livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate in cursul trimestrului calendaristic in Romania sau «0» in cazul in care nu s-au efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii;

- valoarea totala a livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate in cursul trimestrului calendaristic in fiecare dintre statele membre, altele decat Romania, sau «0» in cazul in care nu s-au efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii.
- in cazul in care unul sau mai multe dintre statele membre pentru care exista obligatia de raportare aplica plafoane diferite, valoarea totala a livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate in cursul trimestrului calendaristic in acel stat membru se raporteaza separat pentru fiecare plafon.
- Persoana impozabila are obligatia de a informa organul fiscal competent cu privire la depasirea plafonului cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene in termen de 15 zile lucratoare de la data la care plafonul a fost depasit.

Se intruce regimul special de scutire pentru intreprinderile mici aplicat in Romania de persoane impozabile cu sediul activitatii economice in alte state membre – art. 310²

- O persoana impozabila care are sediul activitatii economice intr-un alt stat membru poate aplica regimul special de scutire pentru mici intreprinderi in Romania pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in Romania, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:
 - a) cifra de afaceri anuala la nivelul Uniunii Europene nu depaseste 100.000 euro, in anul in care solicita acordarea scutirii si in anul calendaristic precedent;
 - b) valoarea livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii efectuate in Romania nu depaseste plafonul de scutire de TVA de 395.000 lei, in anul in care solicita acordarea scutirii si in anul calendaristic precedent.
- Persoana impozabila aplica regimul special de scutire pentru intreprinderi mici in Romania daca a notificat statul membru de stabilire ca intentioneaza sa aplice scutirea in Romania, dupa cum urmeaza:
 - a) de la data la care statul membru de stabilire i-a comunicat codul individual de identificare mentionat la art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 112, in cazul notificarii prealabile;
 - b) de la data la care statul membru de stabilire i-a confirmat persoanei impozabile ca aceasta poate utiliza in Romania, ca urmare a actualizarii notificarii prealabile, codul individual de identificare deja atribuit potrivit art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 112.
- Persoana impozabila inceteaza sa aplice regimul special de scutire in Romania daca:
 - a) depaseste plafonul de scutire prevazut art. 310²alin. (1) lit. a) Cod Fiscal, respectiv cifra de afaceri anuala la nivelul Uniunii Europene depaseste 100.000 euro,
 - b) depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 310 alin. (1) Cod Fiscal, de la data depasirii acestuia;

- c) a informat in prealabil statul membru de stabilire printr-o actualizare a unei notificari prealabile cu privire la decizia de a inceta aplicarea regimului de scutire in Romania.

Incetarea devine efectiva incepand cu prima zi a urmatorului trimestru calendaristic celui in care a fost transmisa informarea sau, in situatia in care informarea a fost transmisa in cursul ultimei luni a unui trimestru calendaristic, din prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic urmator.

- Persoana impozabila nu mai poate beneficia in Romania de regimul special de scutire pe o perioada de un an calendaristic daca in anul calendaristic precedent a depasit plafonul de scutire mentionat anterior.
- Persoana impozabila prevazuta la art. 310² alin. (1) Cod Fiscal care aplica regimul de scutire in Romania:
 - a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizitiilor, in conditiile prevazute la art. 297 si 299 Cod Fiscal;
 - b) nu are voie sa mentioneze taxa pe factura sau pe alt document.

Dispozitii tranzitorii

- Persoanele impozabile care au depasit in luna august 2025 plafonul de scutire pentru intreprinderile mici de 300.000 de lei, calculat potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, nu trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA decat la depasirea acestui plafon.
- Daca in luna august 2025 a fost depasit si plafonul de 395.000 lei, persoana impozabila trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA cel tarziu in data de 10 septembrie 2025 si sa aplice regimul normal de taxare incepand cu aceasta data. Inregistrarea in scopuri de TVA a respectivei persoane se va considera valabila incepand cu data de 10 septembrie 2025.
- Persoanele impozabile infiintate anterior anului 2025, care s-au inregistrat in scopuri de TVA pana la data de 1 septembrie 2025 inclusiv, ca urmare a depasirii plafonului de scutire de 300.000 lei, pot solicita, incepand cu data de 1 septembrie 2025, scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, in vederea aplicarii regimului special de scutire, daca nu au depasit plafonul de scutire de 300.000 lei din anul precedent, respectiv anul 2024, si daca pana la data solicitarii scoaterii din evidenta nu au depasit plafonul de 395.000 lei.
- Persoanele impozabile infiintate in anul 2025, care s-au inregistrat in scopuri de TVA pana la data de 1 septembrie 2025 inclusiv, ca urmare a depasirii plafonului de scutire de 300.000 lei, pot solicita, incepand cu data de 1 septembrie 2025, scoaterea din evidenta persoanelor inregistrate

in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, in vederea aplicarii regimului special de scutire, daca pana la data solicitarii scoaterii din evidenta nu au depasit plafonul de 395.000 lei.

- Solicitarea de scoatere din evidenta persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA, se poate depune la organele fiscale competente intre data de 1 si 10 a fiecarei luni urmatoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabila in conformitate cu prevederile art. 322 din Legea nr. 227/2015
- Anularea va fi valabila de la data comunicarii deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligatia de a solutiona solicitarile de scoatere a persoanelor impozabile din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA cel tarziu pana la finele lunii in care a fost depusa solicitarea.
- Pana la comunicarea deciziei de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA, persoanei impozabile ii revin toate drepturile si obligatiile persoanelor inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Persoana impozabila care a solicitat scoaterea din evidenta are obligatia sa depuna ultimul decont de taxa, indiferent de perioada fiscala aplicata conform art. 322 din Legea nr. 227/2015, pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost comunicata decizia de anulare a inregistrarii in scopuri de TVA.
- In ultimul decont de taxa depus, persoanele impozabile au obligatia sa evidentieze valoarea rezultata ca urmare a efectuării tuturor ajustarilor de taxa, conform titlului VII din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Pentru persoanele impozabile care au depasit, anterior datei de 1 august 2025, plafonul de scutire de 300.000 de lei, si nu au solicitat in termen inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, ca urmare a depasirii plafonului, se aplica prevederile referitoare la inregistrare in vigoare la data depasirii plafonului.
- Persoana impozabila care are sediul activitatii economice in alt stat membru care a solicitat aplicarea regimului special de scutire pentru intreprinderi mici in Romania si careia statul membru de stabilire i-a comunicat codul individual de identificare cu sufixul "EX" valabil pentru Romania, pana la data de 1 septembrie 2025, aplica regimul special de scutire pentru operatiunile efectuate in Romania de la data la care i-a fost comunicat codul, in conditiile aplicabile persoanelor impozabile cu sediul activitatii economice in Romania.

Alte modificari relevante in materie de TVA

- Persoana impozabila revanzatoare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati prevazut la art 312 din Codul Fiscal si pentru livrarea operelor de arta achizitionate de persoana impozabila revanzatoare de la o persoana impozabila, alta decat o persoana impozabila revanzatoare.

- Locul operatiunilor cuprinse in sfera de aplicare a TVA
 - Servicii culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment sau similare, prestate catre persoane neimpozabile:
 - Servicii fizice (nu sunt transmise online): locul prestarii este locul unde activitatile se desfasoara efectiv.
 - Servicii virtuale (transmise online sau prin alte mijloace electronice): locul prestarii este locul unde beneficiarul are domiciliul, resedinta sau sediul stabil.
 - Servicii de acces la evenimente culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment, targuri, expozitii, prestate unei persoane impozabile: locul prestarii este locul in care evenimentul se desfasoara efectiv, inclusiv pentru serviciile auxiliare legate de acces, altele decat cele la care prezenta este virtuala
- Inregistrarea in scopuri de TVA conform prevederilor art 316 din Codul Fiscal
 - Modificarile introduse prin Ordonanta Guvernului nr. 22/28.08.2025 stabilesc ca regimul normal de taxare se aplica din momentul depasirii plafonului, incepand cu tranzactia care a generat depasirea. Persoana impozabila poate, optional, sa aplice regimul normal si pentru operatiunile efectuate in aceeasi zi, inainte de tranzactia care a condus la depasirea plafonului. Anterior, inregistrarea in scopuri de TVA trebuia solicitata in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care plafonul de 300.000 lei a fost atins sau depasit, iar aceasta era valabila de la prima zi a lunii urmatoare solicitarii.
 - De asemenea, au fost actualizate criteriile pentru calculul cifrei de afaceri: sunt excluse livrarile si prestarile de servicii care au locul impozitarii in afara Romaniei. Modificarile se reflecta si in regulile privind inregistrarea in scopuri de TVA.
- Corectarea facturilor
 - Persoanele impozabile care constata ca nu au solicitat sau au solicitat inregistrarea in scopuri de TVA cu intarziere, pot emite facturi de corectie catre beneficiari, dupa data inregistrarii in scopuri de TVA sau, dupa caz, dupa modificarea datei inregistrarii la data depasirii plafonului, pentru operatiunile efectuate in perioada in care ar fi avut obligatia sa aplice regimul normal de taxare. Beneficiarii au drept de deducere a taxei inscise in aceste facturi in limitele si in conditiile stabilite la art. 297-302.
- Decontul precompletat RO e-TVA

- Se suspenda pana la data de 31.12.2025 dispozitiile referitoare la obligatia persoanelor impozabile de a transmite rezultatele verificarilor realizate asupra diferentelor intre decontul precompletat RO e-TVA si decontul de TVA (D300), comunicate de catre autoritatile fiscale. Sunt suspendate pana la data de 31.12.2025 si sanctiunile corespunzatoare neindeplinirii obligatiei.

Nota: Aspectele mentionate in acest buletin informativ nu reprezinta consultanta de specialitate, ci informatii cu caracter general. Pentru detalii suplimentare, va rugam sa ne contactati.

Florentina Susnea
Managing Partner
florentina.susnea@pkffinconta.ro

Narcisa Chirila
Tax Partner
narcisa.chirila@pkffinconta.ro