

# TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

**ACTUAL**

## Editorial

### Impozitul suplimentar pe cifra de afaceri (ICAS)

Impozitul suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale se aplică la veniturile totale ale societăților, **indiferent de ponderea cifrei de afaceri conform unuia sau mai multor coduri CAEN din Ordinul nr. 6.830/2024**. Doar pentru simplul fapt că o societate desfășoară și activități corespunzătoare unui singur cod CAEN din listă, datorează ICAS 0.5% **la toate veniturile sale, indiferent de cifra de afaceri**.

Chiar în situația în care veniturile sunt conjuncturale, chiar și în aceeași situație ICAS se datorează în mod legal fără vreun reper legat de cifra de afaceri minimă de la care ar fi obligatorie raportarea (nu mai există prag minim cf. Legii nr. 290/2024, O.U.G. nr. 138/2024).

Impozitul suplimentar se determină astfel:

$$ICAS = 0,5\% \times (VT \text{ minus } Vs \text{ minus } I \text{ minus } A)$$

**Contribuabilii care intră sub incidența impozitului suplimentar sunt cei care desfășoară activități principale sau secundare, corespunzătoare următoarelor coduri CAEN cf. Ordinul nr. 6.830/2024 :**

- 0610 – „Extracția petrolului brut“;
- 0620 – „Extracția gazelor naturale“;
- 0910 – „Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale“;
- 1920 – „Fabricarea produselor obținute prin rafinarea petrolului“;
- 3522 – „Distribuția combustibililor gazoși, prin conducte“;
- 3523 – „Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte“;
- 4671 – „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate“, respectiv;
- 4681 – „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate“, după caz;
- 4730 – „Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate“, respectiv „Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule“;
- 4950 – „Transporturi prin conducte“.

Vera Constantin,  
Expert contabil

Sinteză legislativă ..... 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanti?! .... 2

#### TAXARE INVERSĂ

Vânzare imobil cu taxare inversă ..... 3

#### IMPOZIT PE PROFIT

Schimbare vector fiscal.  
Trecere de la micro la profit ..... 5

#### TVA

Ajustare TVA stoc marfă, solicitare  
scoatere de la plătitori de TVA ..... 6

#### CHELTUIELI

Autofaktură protocol ..... 7

#### CONSTRUCȚII

Declarare impozit suplimentar ICAS  
și impozit pe construcții ..... 8

#### ACHIZIȚII SERVICII

Tratament fiscal achiziții servicii  
din Turcia ..... 9

#### E-FACTURA

Factură de stornare pentru marfa returnată  
de o persoană fizică, marfă achiziționată  
cu bon fiscal ..... 10

#### Rubrică dedicată abonaților

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Limitare drept de deducere a TVA pentru  
autoturisme preluate în leasing ..... 11

## Sinteză legislativă

**O.A.N.A.F. nr. 107/2025** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Publicat in:** M.Of. nr. 59 din 23.01.2025

**Ce prevede:** Ordinul aprobă principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Na-

țională de Administrare Fiscală precum și structura formularelor.

Formularele sunt disponibile pe site-ul ANAF însă, momentan, se pot depune doar S1002 și S1004.

## Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

### Modificări în legislație, cu impact la început de an 2025!

Vă reamintesc că potrivit Ordinului Institutului Național de Statistică nr. 377/2024, în vigoare de la 01.01.2025, societățile din România trebuie să respecte o nouă versiune a Nomenclatorului CAEN (Clasificarea activităților din economia națională). Prin urmare, trebuie actualizate la ONRC codurile CAEN conform noului nomenclator **CAEN Rev. 3** (exemplu: noul CAEN pentru „Restaurante” este 5611).

Urmare acestei modificări legislative, pentru companiile din domeniile HoReCA plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și pentru care se aplică cota de impozitare de 3% este necesară verificarea atentă a codurilor CAEN, conform noii clasificări. *Astfel, începând cu 1 ianuarie 2025, se au în vedere, după caz, și activitățile, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN:*

6210 – Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client),

6290 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației,

5611 – Restaurante,

5612 – Activități ale unităților mobile de alimentație,

5622 – Alte servicii de alimentație n.c.a.

În ceea ce privește **impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**, pentru aplicarea acestui sistem de impozitare în acest an, cifra de afaceri la 31.12.2024 trebuie să se situeze sub plafonul de 250.000 euro. Trebuie verificate și celelalte condiții de la art. 47 Cod fiscal (condiția privind existența cel puțin a unui salariat se menține).

A fost elimnată condiția privind ponderea veniturilor de consultanță/management în totalul veniturilor.

Cota de impozitare pentru microîntreprinderi este:

a) 3%, pentru microîntreprinderile care:

1. realizează venituri peste 60.000 euro; sau

2. desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN:

5821 – Activități de editare a jocurilor de calculator,

5829 – Activități de editare a altor produse software,

6201 – Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client),

6209 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației,

5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare,

5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată,

5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere,

5590 – Alte servicii de cazare,

5610 – Restaurante,

5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente,

5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a.,

5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor,

6910 – Activități juridice – numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii,

8621 – Activități de asistență medicală generală,

8622 – Activități de asistență medicală specializată,

8623 Activități de asistență stomatologică,

8690 – Alte activități referitoare la sănătatea umană.

**Începând cu 1 ianuarie 2025**, se au în vedere, după caz, și activitățile, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor CAEN:

6210 – Activități de realizare a sof-

tului la comandă (software orientat client),

6290 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației,

5611 – Restaurante,

5612 – Activități ale unităților mobile de alimentație,

5622 – Alte servicii de alimentație n.c.a.

b) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. a) pct. 2 de mai sus.

Trecerea la impozit pe profit sau la micro de la 1 ianuarie se face prin D700, până la 31 martie 2025.

Nu uitați de **Declarația 406 (SAF-T)**, care se depune începând cu 01.01.2025 și de către contribuabilii mici. Și acești contribuabili beneficiază de o perioadă de grație de: 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv 5 (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare,

pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T.

De asemenea, perioada de grație este de 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

**Ionuț Jinga,**  
consultant fiscal

## Vânzare imobil cu taxare inversă

### TAXARE INVERSĂ

#### Problemă fiscală

O societate comercială dorește să vândă un imobil achiziționat (clădire teren aferent) în anul 2000 unei societăți plătitoare de TVA.

Poate face factura cu taxare inversă dacă depune notificare în acest sens la ANAF?

Transmiterea notificării poate fi făcută prin SPV?

#### Cadrul legal:

Vânzarea de bunuri imobile sunt operațiuni în sfera TVA, iar regimul aplicabil este prevăzut la **art. 292 alin. (2) lit. f)** din Codul fiscal, astfel:

„(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă: (...)

f) livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construite. În sensul prezentului articol se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată sau par-

te transformată a unei construcții, dacă costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate în cazul persoanelor impozabile care au obligativitatea de a conduce evidența contabilă și care nu aplică metoda de evaluare bazată pe cost în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, sau valoarea stabilită printr-un raport de expertiză/evaluare, în cazul altor persoane impozabile. În cazul în care se înstrăinează doar o parte din construcție, iar valoarea acesteia și a îmbunătățirilor aferente nu pot fi determinate pe baza datelor din contabilitate, acestea vor fi determinate în baza unui raport de expertiză/de evaluare;”

De asemenea, **potrivit art. 292 alin. (3)** din Codul fiscal, se prevede:

„(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în

condițiile stabilite prin normele metodologice.”

**Normele metodologice** prevăd următoarele:

„57. (1) În sensul art. 292 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 332 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) În aplicarea alin. (1), un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se notifică organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare se transmite clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu anulează dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare și nici dreptul de deducere exercitat de beneficiar în condițiile art. 297-301 din Codul fiscal. Dreptul de deducere la beneficiar ia naștere și poate fi exercitat la data la care intervine exigibilitatea taxei, și nu la data primirii copiei de pe notificarea transmisă de vânzător. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizată pentru operațiuni taxabile se comunică în notificarea transmisă organului fiscal.”

**Potrivit art. 331** – Măsuri de simplificare:

„(1) Prin excepție de la prevederile art. 307 alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile, persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este că atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316.

(2) Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:

g) construcțiile, astfel cum sunt definite la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2, părțile de construcție și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune;”

**În concluzie**, în conformitate cu prevederile Codului fiscal și normelor metodologice menționate, societatea care vinde imobilul și terenul aferent poate opta pentru vânzarea cu TVA în regim de taxare inversă. Aceasta este posibilă în condițiile în care sunt respectate următoarele condiții:

- Ambele persoane impozabile (vânzătorul și cumpărătorul) trebuie să fie înregistrate în scopuri normale de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.
- Societatea care efectuează vânzarea trebuie să notifice organele fiscale competente cu privire la opțiunea pentru taxarea inversă conform normelor metodologice aplicabile.
- Opțiunea pentru taxarea inversă trebuie exercitată de la data înscrisă în notificare.

Astfel, respectând aceste condiții, vânzarea terenurilor poate fi realizată în regim de taxare inversă conform prevederilor legale.

**Notificarea are următorul model:**

„NOTIFICARE privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului

.....

2. Codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform art. 316 din Codul fiscal .....

3. Adresa .....

4. Data de la care se optează pentru taxare .....

5. Bunurile imobile pentru care se aplică opțiunea (adresa completă, dacă opțiunea se referă la bunul imobil integral, sau, dacă se referă la o parte din bunul imobil, se va înscrie suprafața din bunul imobil. În cazul operațiunilor de leasing cu bunuri imobile, se va menționa dacă opțiunea se referă la bunul imobil integral sau dacă se referă la o parte din bunul imobil, pe lângă suprafață trebuie să se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului) .....

Confirm că datele declarate sunt corecte și complete.

Numele și prenumele .....

.....

Funcția .....

Semnătura”

Puteți transmite notificarea prin Formularul de contact din SPV.

Răspuns oferit de:  
**Gina Popescu, economist**

**Doriți ca publicația să abordeze anumite subiecte?  
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)!**

# Schimbare vector fiscal. Trecere de la micro la profit

## IMPOZIT PE PROFIT

### Problemă fiscală

Societatea X, microîntreprindere, plătitoare de impozit pe venit de 5 ani, plătitoare de TVA lunar, la 31.12.2024 are o cifră de afaceri de 2.600.000 lei (a depășit plafonul de 500.000 euro), deci trebuie să devină plătitoare de impozit pe profit. Nu s-au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri niciodată. Perioada fiscală a TVA a fost lunară de la înființarea societății. Trebuie depusă D700.

Care este termenul de depune a D700 cu trecere la impozit pe profit de la 01.01.2025?

Ce secțiuni (câmpuri) se completează în D700 pentru trecerea la impozit pe profit și rămânerea perioadei fiscale lunare a TVA?

### Cadrul legal:

Cu privire la trecerea de la micro la profit, conform art. 47 din Codul fiscal, pentru anul fiscal 2025, limita veniturilor realizate, reprezentând echivalentul în lei a 250.000 euro, se verifică pe baza veniturilor realizate de către persoana juridică română la data de 31 decembrie 2024.

Art. 47 din Codul fiscal prevede:

„(1) În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) \*\*\* A B R O G A T \*\*\*

b) \*\*\* A B R O G A T \*\*\*

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 250.000 euro, respectiv 100.000 euro începând cu 1 ianuarie 2026. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

f)\*\*\* A B R O G A T \*\*\*

g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3);

h) are asociați/acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați/acționari să aplice prevederile prezentului titlu;

i) a depus în termen situațiile financiare anuale, dacă are această obligație potrivit legii.”

Astfel, pentru anul 2025, ne raportăm la cifra de afaceri de 250.000 euro pe baza veniturilor realizate de la 31 decembrie 2024, cumulate pentru toate întreprinderile legate, dacă este cazul, nu 500.000 euro.

Modificarea vectorului fiscal prin trecerea de la micro la impozit pe profit se va face prin depunerea D700 până la data de 31 martie 2025 conform art. 55 alin. (5) din Codul fiscal, potrivit căruia:

„(5) Microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 sau ca urmare a exercitării opțiunii comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

În D700 se completează secțiunea C, prin bifarea următoarelor rânduri:

- trecere de la micro la profit,
- luare în evidență impozit profit de la 01.01.2025,
- perioada fiscală trimestrială,
- scoatere din evidență impozit micro la 31.12.2024.”

În legătură cu rămânerea la TVA lunar, în vectorul fiscal nu trebuie făcută nicio modificare, deoarece perioada fiscală rămâne luna, așa cum a fost și în perioada anterioară.

Conform art. 310 din Codul fiscal, cifra de afaceri luată în calcul pentru stabilirea perioadei fiscale (lunară sau trimestrială) include:

- Operațiuni taxabile;
- Operațiuni scutite cu drept de deducere;
- Operațiuni neimpozabile în România.

La determinarea cifrei de afaceri pentru plafonul de 100.000 euro se cuprind și facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării/prestării.

Dacă la 31.12.2024 cifra de afaceri din operațiuni relevante pentru TVA (așa cum este definită la art. 310) depășește plafonul de 100.000 euro (echi-

valentul a 497.410 lei pentru 2024) sau societatea a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri, perioada fiscală pentru TVA, în 2025, obligatoriu, rămâne luna.

Potrivit O.P.A.N.A.F. nr. 6.580/2024, D700, secțiunea B.II se completează numai în următoarele situații:

„1.18. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

1.19. Mențiuni privind cifra de afa-

ceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.”

Răspuns oferit de:

**Mariana Prejbeanu, consultant fiscal**

## Ajustare TVA stoc marfă, solicitare scoatere de la plătitori de TVA

TVA

### Problemă fiscală

Firma are ca domeniu principal de activitate servicii înfrumusețare/coafor. Plătește chirie, iar o parte din spațiu îl subînchiriază altor colaboratori (fără TVA), care efectuează servicii cosmetice și masaj terapeutic. Din data de 15.01.2025, firma a ieșit de la TVA.

1. Se face ajustarea TVA pe anul 2024 la valoarea stocului rămas (doar atât are) nu are mijloace fixe sau altceva)?
2. Trebuie calculată pro rata, având în vedere că și subînchiriază o parte din spațiu?

### Cadrul legal:

1. Da, se face ajustarea TVA având în vedere pct. 83 alin. (7) și (8) din NM care prevăd că:

„(7) Persoana impozabilă care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal în vederea aplicării regimului special de scutire are obligația să ajusteze taxa deductibilă aferentă:

a) bunurilor aflate în stoc, serviciilor neutilizate și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe

bază de inventariere, în momentul trecerii la regimul de scutire, în conformitate cu prevederile art. 270 alin. (4) lit. c) și art. 304 din Codul fiscal;

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate în proprietatea sa în momentul trecerii la regimul de scutire, în conformitate cu prevederile art. 305 din Codul fiscal;

c) activelor corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, care au fost fabricate sau achiziționate până la 1 ianuarie 2016 și care nu sunt complet

amortizate la momentul trecerii la regimul de scutire, în conformitate cu prevederile art. 306 din Codul fiscal;

d) achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal înainte de data anulării calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată.

(8) Valoarea rezultată ca urmare a efectuării ajustărilor de taxă conform alin. (7) se evidențiază în ultimul decont de taxă sau, după caz, în declarația prevăzută la art. 324 alin. (9) din Codul fiscal. În situația în care organele de inspecție fiscală constată că persoana impozabilă nu a evidențiat corect sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute la alin. (7), acestea vor stabili valoarea corectă a ajustărilor de taxă și, după caz, vor solicita plata ori vor dispune restituirea taxei rezultate ca urmare a ajustării.”

2. Potrivit art. 300 din Codul fiscal: