

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 6 ● Nr. 108 ● martie 2026

Editorial

Formular nou de înregistrare fiscală la ONRC

În Monitorul Oficial a fost publicat Ordinul comun al președintelui ANAF nr. 58/2026 și al ministrului justiției nr. 277/C/2026, prin care se actualizează formularul „Cerere de înregistrare fiscală” utilizat la ONRC la înființarea societăților. Modificarea vizează adaptarea formularului depus odată cu înmatricularea firmei la noile reguli privind înregistrarea în scopuri de TVA.

Actualizarea este determinată de O.G. nr. 22/2025, care a modificat regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, precum și regulile privind obligația de înregistrare în scopuri de TVA, reglementate la art. 316 alin. (1).

Plafonul cifrei de afaceri pentru aplicarea regimului special de scutire a fost majorat de la 300.000 lei la 395.000 lei. Totodată, potrivit art. 310 alin. (2) din Codul fiscal, cifra de afaceri relevantă pentru plafon include exclusiv operațiunile care au locul livrării sau prestării în România. Nu se mai includ în calcul operațiunile cu locul în străinătate pentru care taxa ar fi deductibilă conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

De asemenea, art. 316 alin. (1) lit. a) și b) a fost modificat astfel încât obligația de înregistrare în scopuri de TVA intervine numai la depășirea plafonului de 395.000 lei, nu și la atingerea acestuia.

În consecință, formularul „Cerere de înregistrare fiscală” a fost revizuit prin eliminarea mențiunii referitoare la situația în care cifra de afaceri urmează să atingă plafonul de scutire. Totodată, a fost introdus un nou rând care permite persoanei impozabile să opteze, încă de la înființare, pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, în condițiile art. 282 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

Conform ordinului, înregistrarea în scopuri de TVA este valabilă de la data înregistrării societății în registrul comerțului, potrivit art. 316 din Codul fiscal.

Vera Constantin,
expert contabil

Sinteză legislativă 2

Discuții pe masa Guvernului 2

ANULARE COD TVA

Anulare cod de TVA. Formular 311 3

LIVRARE INTRACOMUNITARA

Livrare intracomunitară. Scutire TVA 4

ACHIZIȚIE SOFTWARE

Achiziție licență software pentru operare imprimantă, TVA și impozit nerezidenți 5

CASĂ DE MARCAT

Obligativitate dotare cu casă de marcat 6

AUTO

Achiziție auto. Deductibilitate TVA 7

DECLARAȚIA 212

Decizie de impunere.
Declarația rectificativă 212 8

TELEMUNCĂ

Telemuncă. Sediul secundar 9

ACHIZIȚIE SERVICII

Achiziție intracomunitară facturată cu TVA 10

COMPENSARE

Compensare împrumut cu datorie către asociat 11

Rubrică dedicată abonaților

PERIOADĂ FISCALĂ TVA

Includerea veniturilor din vânzarea ocazională a mijloacelor fixe în cifra de afaceri pentru determinarea perioadei fiscale TVA 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 174/2026 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”

Publicat în: M.Of. nr. 105 din 09.02.2026

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model al formularului 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată și instrucțiunile de completare a acestuia. Noul formular se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente primei perioade fiscale din anul 2026.

În noul formular se elimină rubricile pentru cotele de TVA 9 și 19%, atât pentru achiziții, cât și pentru livrări. Declararea operațiunilor cu aceste cote se va efectua la rândurile de regularizări.

O.M.F.P. nr. 117/2026 privind indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual

Publicat în: M.Of. nr. 105 din 09.02.2026

Ce prevede: Pentru anul fiscal 2026, indicele prețurilor de consum utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este 106,5%.

Acesta se utilizează pentru trimestrele II-IV, întrucât și în anul 2026, pentru trimestrul I, plata anticipată se efectuează la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei.

Discuții pe masa Guvernului

Modificări în sfera declarațiilor fiscale și a celor informative

Recent, prin ordin ANAF „Decont de TVA” (D 300) a fost actualizat ca urmare a modificării cotelor de TVA. Principala motivație a modificării formularului a fost faptul că, începând cu data de 1 august 2025, s-au modificat prevederile referitoare la cotele de taxă pe valoarea adăugată, în sensul în care cota standard de TVA s-a majorat de la 19% la 21% și a fost stabilită o cotă redusă de 11%.

De asemenea, pentru livrarea de locuințe către persoanele fizice, s-au prevăzut dispoziții tranzitorii potrivit cărora se aplică cota redusă de 9%, până la 31 iulie 2026.

Începând cu prima perioadă fiscală a anului 2026, nu mai este necesară păstrarea în formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” a rândurilor specifice cotelor vechi de TVA, astfel că a fost necesară actualizarea formularului.

În ceea ce privește **declarația informativă 205** privind impozitul reținut la sursă în anul 2025, există un proiect de ordin care va modifica acest formular și care va fi utilizat începând cu declarația depusă la finele lunii februarie 2026.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.138/2024, au fost aduse modificări/completări la Codul fiscal, care au vizat, printre altele, reglementarea obligației de reținere la sursă a impozitului pe veniturile din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă.

Impozitul calculat și reținut se declară și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Totodată, potrivit dispozițiilor art.132 alin. (2) din Codul fiscal, plătitorii de venituri cu regim de reținere

la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat (formular 205).

Față de cele prezentate, s-a impus actualizarea instrucțiunilor de completare a formularului 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”.

Ca urmare, prin prezentul proiect de ordin se propune introducerea categoriei „Venituri din transferul dezmembrămintelor dreptului de proprietate sub condiție suspensivă, plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă” în lista categoriilor de venituri pentru care plătitorii de venituri au obligația depunerii formularului 205.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Anulare cod TVA. Formular 311

ANULARE COD TVA

Problemă fiscală

O societate care a fost înregistrată în scopuri de TVA figurează la data de 11 februarie 2026 (data solicitării) ca persoană impozabilă, a cărei înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată începând din 31 iulie 2025.

Anularea înregistrării a fost operată în registru de organele fiscale în data de 01 august 2025. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a fost efectuată din oficiu, potrivit art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal.

Facturile emise în perioada în care codul de TVA a fost anulat, conțin TVA? Dacă TVA va fi evidențiată în factură, ce declarații va depune în această perioadă și cum va putea reactiva codul de TVA?

Cadrul legal:

Ați menționat că societatea are cod de TVA anulat, deoarece nu s-au depus declarații perioade consecutive în anul 2025:

«„d) dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioadă fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioadă fiscală trimestrul calendaristic, dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;”»

După depunerea ultimului decont de TVA, pe toată perioada în care societatea are codul de TVA anulat, aceasta nu va mai depune deconturi de TVA (formularul 300), ci doar formularul 311 „Declarație privind TVA colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 pri-

vind Codul fiscal”, întrucât nu mai poate deduce TVA aferentă achiziției de bunuri și servicii, dar rămâne în continuare cu obligația de a colecta și plăti taxa pentru bunurile serviciile vândute.

Practic, la emiterea facturilor de vânzare, o firmă cu cod de TVA anulat plătește TVA și îl declară în D311. Nu se mai declară TVA de plată în D300.

În situația prezentată, societatea are codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat din oficiu începând cu data de 31 iulie 2025, în temeiul art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, ca urmare a nedepunerii deconturilor de TVA pentru perioadele consecutive prevăzute de lege. Din acest moment, societatea nu mai are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, însă rămâne persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA, cu obligații specifice.

Pentru perioada în care codul de TVA este anulat, societatea are obligația de a colecta TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii taxabile efectuate. TVA se evidențiază distinct în facturile emise către clienți, chiar dacă societatea nu mai are un cod valid de TVA.

Totodată, beneficiarii nu au drept

de deducere a TVA înscrise în aceste facturi, întrucât furnizorul nu este înregistrat în scopuri de TVA la data operațiunii.

În această perioadă, societatea nu mai depune decontul de TVA, formularul 300, și nu își exercită dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor. În schimb, are obligația de a declara și plăti TVA colectată prin depunerea formularului 311 „Declarație privind TVA colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat”, pentru fiecare perioadă fiscală în care efectuează operațiuni taxabile. TVA datorată se achită la bugetul de stat în termenul prevăzut de lege pentru depunerea declarației.

În ceea ce privește reactivarea codului de TVA, societatea trebuie să îndeplinească cumulativ condițiile prevăzute de art. 316 alin. (12) din Codul fiscal. În principal, este necesară depunerea tuturor deconturilor de TVA restante pentru perioadele anterioare anulării, achitarea eventualelor obligații fiscale datorate și depunerea unei cereri de reînregistrare în scopuri de TVA la organul fiscal competent. Organul fiscal va analiza îndeplinirea condițiilor legale și, dacă acestea sunt respectate, va dispune reînregistrarea societății în scopuri de TVA, cu un nou cod valid, de la data comunicată prin decizia de aprobare.

În concluzie, pe perioada în care codul de TVA este anulat, societatea trebuie să factureze cu TVA, să declare și să plătească TVA colectată prin formularul 311, fără a avea drept de deducere, iar pentru reactivarea codului de TVA este necesară remedierea cauzelor care au dus la anulare și depunerea cererii de reînregistrare la ANAF.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Livrare intracomunitară. Scutire TVA

LIVRARE
INTRACOMUNITARĂ

Problemă fiscală

Am avut o livrare intracomunitară de bunuri, scutită conform art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, în octombrie 2025, către un beneficiar din Cehia care ne-a comunicat un cod TVA valid în VIES. O parte din bunuri au plecat din România, dar nu au ajuns la destinație în Cehia, deoarece au rămas blocate într-o altă țară UE, iar cealaltă parte a bunurilor încă sunt staționate în România.

Care sunt implicațiile privind TVA dacă se depășește termenul în care trebuie prezentate documentele pentru justificarea scutirii de taxă, adică acele 150 de zile calendaristice de la data livrării bunurilor? Transportul bunurilor este în sarcina cumpărătorului.

Cadrul legal:

În situația descrisă, livrarea intracomunitară de bunuri este, în principiu, o operațiune scutită de TVA cu drept de deducere, în temeiul art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, cu condiția îndeplinirii cumulative a cerințelor legale, respectiv existența unui beneficiar înregistrat în scopuri de TVA într-un alt stat membru, comunicarea unui cod valid de TVA și dovada faptului că bunurile au fost expediate sau transportate din România către un alt stat membru.

Potrivit O.M.F.P. nr. 103/2016, justificarea scutirii de TVA trebuie realizată prin prezentarea documentelor care atestă transportul bunurilor în afara României, în termen de maximum 150 de zile calendaristice de la data faptului generator de taxă, respectiv data livrării bunurilor. Acest termen are caracter procedural și este esențial pentru menținerea regimului de scutire.

În situația în care, la expirarea termenului de 150 de zile, societatea nu

poate prezenta documentele justificative pentru întreaga cantitate livrată, din cauză că o parte din bunuri nu au ajuns încă în statul membru de destinație sau sunt blocate într-un alt stat membru, consecința fiscală este pierderea temporară a dreptului de aplicare a scutirii de TVA pentru cea parte a livrării nejustificate.

În acest caz, livrarea se consideră taxabilă în România, iar societatea are obligația de a colecta TVA la cota standard și de a o declara în decontul de TVA aferent perioadei în care expiră termenul de 150 de zile.

Această obligație subzistă indiferent de faptul că transportul bunurilor este în sarcina cumpărătorului, întrucât, din perspectiva TVA, responsabilitatea justificării scutirii revine furnizorului. Lipsa dovezilor de transport la termen nu este înlăturată de clauzele contractuale privind organizarea transportului.

Ulterior, în situația în care documentele de transport sunt obținute după expirarea termenului de 150 de zile

și rezultă fără echivoc că bunurile au părăsit România și au fost expediate către un alt stat membru, societatea poate proceda la regularizarea TVA colectate, prin ajustarea taxei și refacerea tratamentului de livrare intracomunitară scutită, conform prevederilor Codului fiscal și normelor de aplicare. Această regularizare se reflectă în decontul de TVA al perioadei în care documentele justificative sunt obținute.

Pentru bunurile care, la momentul expirării termenului de 150 de zile, se află încă pe teritoriul României, nu poate fi susținută existența unei livrări intracomunitare, întrucât nu este îndeplinită condiția transportului în afara României. Pentru aceste bunuri, livrarea intracomunitară nu este încă realizată din punctul de vedere al TVA, iar scutirea nu poate fi aplicată până la momentul efectiv al expedierii acestora către statul membru al beneficiarului și obținerii documentelor justificative.

În concluzie, depășirea termenului de 150 de zile fără prezentarea documentelor de transport conduce la obligativitatea colectării TVA pentru partea de livrare nejustificată, cu posibilitatea ulterioară de regularizare, atunci când dovezile sunt obținute.

Responsabilitatea justificării scutirii revine furnizorului, chiar dacă transportul este în sarcina cumpărătorului, iar pentru bunurile care nu au părăsit încă România, nu se poate aplica scutirea de TVA până la îndeplinirea efectivă a condițiilor legale.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Achiziție licență software pentru operare imprimantă. TVA și impozit nerezidenți

GARANȚIE SGR

Problemă fiscală

O societate din România, înregistrată în scopuri de TVA, achiziționează o licență software pentru utilizarea unei imprimante laser, de la un furnizor stabilit în SUA. Furnizorul emite factură cu TVA de 21%. Pe factură, furnizorul a menționat 3 coduri de TVA: EU VAT, EU IOSS number și UK VAT number.

Care este tratamentul fiscal al acestei achiziții: TVA, impozit nerezidenți, declarații fiscale?

Cadrul legal:

Corect ar fi fost ca furnizorul să fi emis factura fără TVA, deoarece solicitarea privind achiziția softului respectiv s-a efectuat de către o persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA, fără a se fi efectuat de către o persoană neimpozabilă (persoana fizică, entitate nonprofit). Din detaliile prezentate, rezultă că furnizorul a aplicat eronat regimul special pentru servicii furnizate pe cale electronică, prin colectarea TVA 21% în favoarea bugetului de stat din România, utilizând regimul non-UE reglementat în Codul fiscal prin art. 314 „Regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană”.

De regulă, furnizorii din state terțe aplică din prudență acest regim doar pentru simplul fapt că beneficiarul este din U.E., dar fără a face diferența între calitatea beneficiarului (persoană impozabilă înregistrată/neînregistrată în scopuri de TVA în statul membru pe teritoriul căruia are sediul activității economice sau persoana neimpozabilă din punctul de vedere al TVA).

Având în vedere faptul că este puțin probabil ca furnizorul să corecteze

factura emisă inițial prin stornarea acestuia și emiterea unei facturi fără TVA, este recomandabil să aplicați regimul de taxare inversă la valoarea totală a facturii, inclusiv TVA, considerând suma TVA colectate de către furnizor drept un element al costului de achiziție al softului. Cheltuiala aferentă acestui cost este deductibilă din punctul de vedere al impozitului pe profit, conform pct. 13 alin. (1) lit. h) din Normele de aplicare ale art. 25:

«„13. (1) În aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, fără a se limita la acestea, următoarele:

h) cheltuielile generate de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării prevederilor titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, în situația în care taxa pe valoarea adăugată este aferentă unor bunuri sau servicii achiziționate în scopul desfășurării activității economice, de exemplu: aplicare prorată, efectuare de ajustări, taxa pe valoarea adăugată plătită într-un stat membru al UE;”»

Fiind persoană impozabilă înregistrată TVA conform art. 316, beneficiarul din România datorează TVA bugetului de stat din România conform

art. 307 alin. (2), deoarece locul operațiunii se consideră în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal (regulă generală B2B):

«„(2) Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2), chiar dacă este înregistrată în România conform art. 316 alin. (4) sau (6).”»

Obligația de plată se consideră îndeplinită de către beneficiar în beneficiul bugetului de stat din România, dacă beneficiarul aplică regimul de taxare inversă reglementat prin art. 326 „Plata taxei la buget” alin. (2), conform căruia:

«„(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 323 și 324.

« (2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform art. 316 va evidenția în decontul prevăzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2)-(6).”»

Aplicarea regimului de taxare inversă asupra valorii totale a facturii primite se efectuează asupra bazei de impozitare a TVA, al cărei echivalent în lei se determină prin utilizarea cursului valutar al B.N.R. în vigoare la data emiterii facturii de către prestatorul extern, data facturii externe fiind data exigibilității TVA (data la care se datorează TVA bugetului de stat din România). În situația în care prestatorul a aplicat efectiv regimul special și a colectat TVA 21% în beneficiul bugetului de stat din România, baza de impozitare a TVA include și această sumă, deoarece reîntregește costul de achiziție al serviciului primit.

Valoarea serviciului primit, evidențiat în jurnalul pentru cumpărări, se raportează:

● Din punct de vedere fiscal: prin decontul de TVA cod 300 la rândul 7 și 22, fără report la rândul 7.1 și 22.1, deoarece operațiunea nu reprezintă o achiziție intracomunitară de servicii, chiar dacă prestatorul este înregistrat într-un stat membru, dar nu în România, pentru aplicarea regimului special în cazul serviciilor furnizate pe cale electronică;

● Din punct de vedere informativ: prin declarația 394 în cartușul F, alocat tranzacțiilor cu persoane impozabile din state terțe care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA la autoritatea fiscală din România.

Referitor la impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, având în vedere că, din detaliile prezentate, rezultă că soft-ul respectiv este destinat exclusiv operării imprimantei din patrimoniu, persoana impozabilă din România nu trebuie să rețină la sursă impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, conform art. 223 „Venituri impozabile obținute din România” alin. (1) lit. d):

«„(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:

d) redevențe de la un rezident;”»

Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 2 alin. (1) din Normele de aplicare ale art. 223:

«„2. În aplicarea prevederilor art. 223 alin. (1) lit. d) și e) din Codul fiscal:

(1) Termenul redevență cuprinde orice sumă care trebuie plătită în bani sau în natură pentru folosirea sau dreptul de a folosi orice proprietate sau drept prevăzut la art. 7 pct. 36 din Codul fiscal, indiferent dacă suma trebuie plătită conform unui contract sau ca urmare a copierii ilegale sau a încălcării drepturilor legale ale unei alte persoane.”»

Conform prevederilor art. 7 pct. 36 alin. (2):

«„(2) Nu se consideră redevență în sensul prezentei legi:

b) plățile pentru achizițiile de software destinate exclusiv operării respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia;”»

În situația prezentată, nu trebuie să solicitați furnizorului certificatul de rezidență fiscală din SUA, deoarece venitul nu este impozabil în România prin reținere la sursă.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș, consultant fiscal

Obligativitate dotare cu case de marcat

CASĂ DE MARCAT

Problemă fiscală

Societatea emite facturi atât pentru persoane juridice, cât și fizice. Ocazional, încasează numerar cu chitanță, în baza facturii emise. Este obligată să achiziționeze casă de marcat?

Cadrul legal:

Potrivit art. 1 alin. (1) din O.U.G. nr. 28/1999, toți operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar, card sau alte substitute de numerar, contravaloarea bunurilor li-

vrate cu amănuntul ori a serviciilor prestate direct către populație, au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

O.U.G. nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată,

publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 942 din 23 decembrie 2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 250/2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La art. 1 alin. (1) și (1²) se modifică și vor avea următorul cuprins:

«„Art. 1

(1) Operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică, precum și instituțiile și autoritățile publice de-