



Noi reglementări cu privire la regimul special de scutire TVA pentru întreprinderi mici
conform OG nr. 22/2025
- aplicabile începând cu 01 septembrie 2025 -

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.

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.

1. Cifra de afaceri a fost majorată de la 300.000 de lei la 395.000 de lei

2. Noua definiție a cifrei de afacerii

Modificări începând
cu 01 septembrie 2025



Din ce este constituită noua cifră de afaceri care constituie plafon de scutire?	Din valoarea totală, exclusiv TVA în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a următoarelor operațiuni cu locul în România: - livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, - operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, - operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f), Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri livrările de active fixe corporale*, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și cesiunea/transferul de active necorporale*, efectuate de persoana impozabilă.	- Nu mai este luată în calculul cifrei de afaceri valoarea operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă conform legii, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România (vezi art. 297 alin. (4) lit. b)); - Toate livrările de active fixe corporale și active necorporale sunt excluse din calculul cifrei de afaceri. Până la 31.08.2025 erau excluse doar cele care erau accesorii activității principale; - Sintagma „livrări de active necorporale” a fost înlocuită cu „cesiunea/transferul de active necorporale*”.
---	---	---

* **Pct. 83 alin. (5) Norme metodologice Cod fiscal**- 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;

3. Modificarea momentului de la care persoana impozabilă are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la depășirea cifrei de afaceri

Comentarii



Când ia naștere obligația înregistrării în scopuri de TVA? →	La data depășirii cifrei de afaceri !	Conform prevederilor anterioare 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.
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.	Conform prevederilor anterioare regimul special de scutire se aplica până la data la care persoana trebuia să fie înregistrată în scopuri de TVA, conform legii.
Cum mă înregistrez? →	Prin depunerea formularului „Declarație de mențiuni” formular 010, 016, 020, 040, 070, după caz, sau transmiterea formularului electronic 700	
De când este valabilă înregistrarea? →	Din data depășirii plafonului de scutire !	Conform prevederilor anterioare, data înregistrării era considerată prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă a solicitat înregistrarea.

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.	Conform prevederilor anterioare înregistrarea din oficiu de către organele fiscale competente era considerată valabilă începând cu data comunicării de către organul fiscal competent a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA.
Cum procedez dacă mă înregistrez cu întârziere?	a) solicit 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) calculez TVA de plată, constând în diferența dintre taxa pe care ar fi trebuit să o colectez și TVA pe care aş fi avut dreptul să o deduc, în perioada în care aş fi avut obligația să aplic regimul normal de taxare, dacă TVA colectată este mai mare decât taxa deductibilă, sau c) determin suma negativă a TVA, respectiv diferența dintre TVA pe care aş fi avut dreptul să o deduc și TVA pe care ar fi trebuit să o colectez, de la data la care aş fi avut obligația să aplic regimul normal de taxare, dacă TVA deductibilă este mai mare decât taxa colectată. Sumele astfel determinate le înscriu în primul decont pe care îl depun 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	Această procedură nu era explicit menționată, prevederile anterioare făcând referire doar la procedura pe care o urmau organele fiscale competente dacă constatau neînregistrarea sau înregistrarea cu întârziere

	impozabilă nu va avea obligația depunerii unui decont distinct de TVA pentru perioada în care ar fi avut obligația aplicării regimului normal de TVA.	
Cum procedez cu facturile emise fără TVA pentru perioada în care aş fi avut obligația să aplic regimul normal de taxare?	Pot emite facturi de corecție către beneficiari, după data înregistrării în scopuri de TVA sau, după caz, după modificarea datei înregistrării la data depășirii plafonului, pentru operațiunile efectuate în perioada în care aş fi avut obligația să aplic 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.	

Alte modificări:

În cazul persoanei impozabile care beneficiază de regimul de scutire în România a fost introdusă posibilitatea ca aceasta să **emită facturi simplificate** (facturi care conțin mai puține informații decât facturile standard, informații precizate de art. 319 alin. (21) din Codul fiscal)

Nu sunt modificări cu privire la celelalte obligații referitoare la:

- posibilitatea exercitării opțiunii de aplicare a regimului normal de taxă înainte de depășirea plafonului ori de ieșire de la aplicarea regimul normal de taxă precum și condițiile aferente exercitării acestor opțiuni;
- obligația privind ajustările de TVA generate de trecerea de la regimul de scutire la regimul normal de taxă și invers;

Pentru aplicarea regulilor tranzitorii de aplicare a regimului special de scutire în luna august 2025 recomandăm materialul informativ:

- ✓ Înregistrarea în/Scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a regulilor tranzitorii prevăzute de art. III din OG 22/2025 - în vigoare cu 1 septembrie 2025 -

publicat pe site-ul DGRFP Brașov/secțiunea Asistență contribuabili/Informații curente/Informații privind noutățile legislative

BAZA 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;
- OG nr. 22/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Material informativ publicat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili - DGRFP Brasov la data de 16.09.2025.