



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



# **Sinteză a principalelor modificari fiscale aplicabile în anul 2026 - Cod fiscal, Cod de procedură fiscală, disciplină financiar-valutară**

**21 IULIE 2026**

# Codul de procedură fiscală

## Domeniul disciplinei financiar valutare

Modificări aduse prin:

- Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- OUG nr. 6/2026 pentru completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și unele măsuri fiscal-bugetare

# Obligativitatea utilizării mijloacelor de plată moderne - modificări conform Legii nr. 239/2025

- OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată

Obligativitatea de a accepta plăți **și prin intermediul mijloacelor moderne de plată** pentru:

- Operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică, precum și instituțiile și autoritățile publice definite de Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice și de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, indiferent de modul de finanțare și subordonare, care încasează impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, penalități, tarife, alte obligații de plată și sume pentru serviciile prestate sau intermediare.
- Persoanele fizice sau juridice prevăzute la art. 4 alin. (1) din Legea nr. 265/2022 privind registrul comerțului (...) **cu excepția celor care au care efectuează toate operațiunile de plată și încasare exclusiv prin conturi deschise la instituții de credit.**

art. 1 alin. (1), (1<sup>2</sup>), (1<sup>3</sup>) OUG nr. 193/2002



Aplicare  
1 ianuarie 2026

# Obligativitatea utilizării mijloacelor de plată moderne - modificări conform Legii nr. 239/2025

- Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar (...)

Operațiunile de încasări și plăți efectuate de persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, liber-profesioniști, persoane fizice care desfășoară activități în mod independent, asocieri și alte entități cu sau fără personalitate juridică de la/către oricare dintre aceste categorii de persoane se vor realiza **și prin mijloace moderne de plată.**

Persoanele juridice au obligația să dețină **cel puțin un cont de plăți în România sau la o unitate a Trezoreriei Statului pe toată perioada desfășurării activității.**

Pentru persoanele juridice nou-înființate, deschiderea contului se realizează într-un termen de maximum 60 de zile lucrătoare de la data înființării.

Instituțiile de credit, instituțiile emitente de monedă electronică, instituțiile de plată care furnizează servicii de plată pe teritoriul României **nu pot refuza o cerere privind deschiderea unui cont**, cu excepția cazurilor în care deschiderea unui astfel de cont ar avea drept rezultat o încălcare a dispozițiilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, (...), și ale OUG nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internațional.



**Aplicare**  
**1 ianuarie 2026**

art. 1 alin. (1)-(1<sup>3</sup>) Legea 70/2015

# Ce înseamnă mijloc modern de plată?

Noțiunea de „*mijloc modern de plată*” — instrument de plată care include cardurile de debit, de credit sau preplătite, precum și soluțiile moderne de plată, care se bazează pe aplicații ce facilitează inițierea unui ordin de plată pentru a se efectua plățile de tip cont la cont.

Noțiunea „*cont de plăți*” — un cont deținut în numele unuia sau mai multor utilizatori ai serviciilor de plată, utilizat pentru executarea operațiunilor de plată.

Art. 1, pct. 41, pct. 42 Cod de procedură fiscală, art. 5 alin. (1) pct. 11, pct. 31 din Legea nr. 209/2019



Nerespectarea dispozițiilor menționate din OUG nr. 193/2002 - art. 1 alin. (1), (1<sup>2</sup>) - constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 50.000 lei.

Nerespectarea prevederilor din Legea nr 70/2015 - art. 1 alin. (1<sup>2</sup>) și (1<sup>3</sup>) - nedeținere cont - constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 10.000 lei



**Aplicare**  
**1 ianuarie 2026**

art. 12 alin. (4) Legea nr. 70/2015,  
Art. 3 alin. (1) lit. d), alin. (2) lit. c) OUG nr. 193/2002

# Declararea inactivității pentru lipsa unui cont de plăți/nedepunere situațiilor financiare - modificări conform Legii nr. 239/2025

- Codul de procedură fiscală - **articolul 92, alin. (1<sup>2</sup>)** „Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați”

Noi condiții pentru declararea stării de inactivitate fiscală, cu aplicarea efectelor inactivității prevăzute de Codul fiscal:

- Contribuabilul/Plătitorul persoană juridică **nu are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului;**
- Contribuabilul/Plătitorul persoană juridică **nu a depus situațiile financiare anuale în termen de 5 luni de la împlinirea termenului legal pentru depunerea acestora.**

**Reactivarea** se realizează, la cererea contribuabilului, dacă acesta a îndeplinit condițiile pentru care a fost declarată inactivitatea:

- **are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului SAU**
- **și-a îndeplinit obligația de depunere a situațiilor financiare anuale ȘI**
- **și-a îndeplinit toate obligațiile declarative și nu are obligații fiscale restante**
- **nu se află în nicio altă situație de inactivitate fiscală (de la art. 92 alin. (1) lit. d) - g).)**

**Excepție** - contribuabilul/plătitorul pentru care s-a deschis **procedura insolvenței în formă simplificată**, care a intrat în **faliment** sau pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o **hotărâre de dizolvare** se reactivează de organul fiscal central, la cererea acestora, după îndeplinirea obligațiilor declarative.



**Aplicare**  
**1 ianuarie 2026**

# Noi consecințe ale inactivității - modificări conform Legii nr. 239/2025

- Codul de procedură fiscală - **articolul 92, alin. (4<sup>1</sup>)-(4<sup>4</sup>)** ”Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați”
- Dacă un contribuabil/plătitor **declarat inactiv nu se reactivează în termen de un an** de la data la care a fost declarat în inactivitate, **acesta se dizolvă** potrivit actului normativ de înființare ori potrivit art. VIII din Legea nr. 239/2025 în cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990
- Organul fiscal **are obligația de a formula cerere de dizolvare** atât în situația în care **nu figurează cu obligații fiscale restante**, (inclusiv alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central), cât și în situația în care **figurează cu asemenea obligații de plată**, dacă nu este subiectul unor sesizări penale. **Excepție** - în cazul celor care au inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului, formularea cererii de dizolvare se realizează după expirarea termenului de inactivitate temporară, în situația în care nu și-a reluat activitatea.

Organul fiscal, din oficiu, are obligația de a obține și utiliza toate informațiile și documentele necesare pentru stabilirea obligațiilor fiscale ale contribuabilului/ plătitorului și de a întreprinde măsuri de recuperare a obligațiilor fiscale/bugetare, potrivit legii.



**Se aplică contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi după 18.12.2025**

# Dispoziții tranzitorii cu privire la efectul dizolvării ca urmare a inactivității fiscale

- **Art. VII din Legea nr.239/2025**

1. Contribuabilii/Plătitorii declarați inactivi care **nu figurează cu obligații fiscale restante**, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării și **nu sunt subiecții unor sesizări penale**:

- **cu o inactivitate mai mare de 3 ani la data de 18.12.2025**, se dizolvă dacă nu au solicitat reactivarea în termen de 30 de zile de la data de 18.12.2025 (data intrării în vigoare a Legii nr. 239/2025).
- **cu o inactivitate între 1-3 ani la data de 18.12.2025** (data intrării în vigoare a Legii nr. 239/2025), se dizolvă dacă nu au solicitat reactivarea în termen de 90 de zile de la data de 18.12.2025 (data intrării în vigoare a Legii nr. 239/2025).

2. Contribuabilii/plătitorii care **figurează cu obligații fiscale restante**, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării și **nu sunt subiecții unor sesizări penale**:

- **declarați inactivi anterior datei de 18.12.2025**, se dizolvă dacă nu se reactivează în termen de un an de la data de 18.12.2025 (data intrării în vigoare a Legii 239/2025).

În aceste cazuri, organul fiscal formulează cerere de dizolvare potrivit actului normativ de înființare.

În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990 acestea se dizolvă potrivit art. VIII din Legea nr. 239/2025. **Excepție** - în cazul celor care au inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului, formularea cererii de dizolvare se realizează după expirarea termenului de inactivitate temporară, în situația în care nu și-a reluat activitatea.



# Opozabilitatea cesiunii părților sociale

- **Art. V. din Legea nr. 239/2025** - măsuri introduse pentru a preveni sustragerea de la plata taxelor și impozitelor prin cesionarea controlului societăților cu datorii:

**Cesiunea părților sociale ale asociatului unei societăți cu răspundere limitată care deține controlul societății**, în sensul art. 25 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, este opozabilă organului fiscal central în următoarele condiții:

- **în termen de 15 zile de la data cesiunii**, cedentul, cesionarul sau societatea **notifică organului fiscal central** actul de transmitere a părților sociale și actul constitutiv actualizat cu datele de identificare a noilor asociați;
- **dacă societatea înregistrează obligații fiscale restante**, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării, aceasta sau cesionarul **constituie garanții** potrivit art. 211 lit. a) și/sau b) din Codul de procedură fiscală, care să acopere valoarea obligațiilor restante cuprinse în certificatul de atestare fiscală emis potrivit alin. (2);
- la înregistrarea cesiunii în registrul comerțului, dacă societatea înregistrează obligații fiscale restante, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii (...), se prezintă **dovada acordului organului fiscal cu privire la constituirea de garanții**.

Certificatul de atestare fiscală poate fi solicitat și de cedent sau, după caz, de cesionar.

## Garanțiile constituite:

- **se eliberează** de organul fiscal central la **data stingerii obligațiilor de plată** înscrise în certificatul de atestare fiscală;
- **se execută** de către organul fiscal central, în cazul în care obligațiile de plată înscrise în certificatul de atestare fiscală nu se sting în **termen de 60 de zile de la data înregistrării cesiunii în registrul comerțului**.

## Art. 25 alin. (4) din Codul de procedură fiscală:

- a) control - majoritatea drepturilor de vot, fie în adunarea generală a asociaților unei societăți ori a unei asociații sau fundații, fie în consiliul de administrație al unei societăți ori consiliul director al unei asociații sau fundații;
- b) control indirect - activitatea prin care o persoană exercită controlul prin una sau mai multe persoane.

# Acordarea eşalonării la plată, în formă simplificată

- **Art. 209<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală**

→ Pentru a beneficia de eşalonarea la plată în formă simplificată\* debitorul trebuie să stingă până la depunerea cererii de eşalonare la plată prevăzute la alin. (6) lit. a) și f):

- obligațiile fiscale care au făcut obiectul unei eşalonări acordate în temeiul cap. IV<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală și potrivit cap. I din OUG nr. 181/2020 care și-a pierdut valabilitatea, precum și obligațiile fiscale care reprezintă condiție de menținere a valabilității unei eşalonări la plată acordate în temeiul cap. I din OUG nr. 181/2020;
- obligațiile fiscale/bugetare care reprezintă ajutor de stat sau de minimis de recuperat acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat.

→ Au fost stabilite noi plafoane pentru acordarea eşalonării simplificate:

**Persoane fizice:** obligațiile fiscale principale și accesorii cuprinse între 500 lei și **100.000 lei**

**Asocieri fără personalitate juridică:** obligațiile fiscale principale și accesorii cuprinse între 2.000 lei și **100.000 lei.**

**Persoane juridice:** obligațiile fiscale principale și accesorii cuprinse între 5.000 lei și **400.000 lei**

→ Au fost reduse termenele de plată ale unor obligații\*\* a căror plată constituie condiție de menținere a valabilității eşalonării - de la 180 / 90 de zile la **60 de zile**

\* Formă de eşalonare prin care contribuabilii pot achita datoriile având o vechime de max.12 luni către ANAF în rate, pe o perioadă de maximum 12 luni, care se acordă fără a fi nevoie de garanții materiale sau contracte de fideiusiune, direct în baza unei cereri depuse la organul fiscal.

\*\* - obligațiile fiscale administrate de organul fiscal nestinse la data comunicării deciziei de eşalonare la plată și care nu fac obiectul eşalonării la plată;

- obligațiile stabilite de alte organe decât organele fiscale și transmise spre recuperare organelor fiscale, precum și amenzile de orice fel pentru care au fost comunicate somații după data comunicării deciziei de eşalonare la plată;

- obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eşalonării, cu excepția celor care au făcut obiectul eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută



**Se aplică pentru cererile de modificare a deciziei de eşalonare la plată, în formă simplificată, depuse de debitori după data 15 ianuarie 2026 (30 zile de la data intrării în vigoare a acestor dispoziții).**

## Acordarea eșalonării la plată, în formă simplificată

- În cazul în care **debitorul înregistrează obligații fiscale restante peste plafoanele menționate și are de încasat sume certe și lichide de la autorități sau instituții publice** se acordă eșalonare la plată în limita acestor sume, în baza unui document eliberat de autoritatea sau instituția publică respectivă prin care certifică aceste sume. Aceste prevederi nu se aplică sumelor aflate în litigiu.
- **O nouă condiție în cazul persoanelor juridice** - să fi fost înființate cu minimum 12 luni anterior depunerii cererii.



**15 ianuarie 2026 (30 zile de la data intrării în vigoare a acestor dispoziții).**

- OG nr. 6/2026 - completare Cod procedură fiscală cu precizări speciale privind înregistrarea sediilor secundare ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006:

➔ contribuabilul care are organizate și/sau înregistrate fiscal mai multe sedii secundare ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, **pe raza teritorială a aceleiași unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale (UAT), (alta decât cea în a cărei rază este situat domiciliul său fiscal), are obligația să:**

- desemneze unul dintre aceste sedii secundare ca sediu secundar desemnat, în termen de 30 de zile de la înființarea primului sediu secundar. *(Dacă, ulterior, sediul secundar desemnat inițial este desființat sau în cazul în care se optează pentru desemnarea altui sediu secundar de pe raza teritorială a aceleiași UAT, contribuabilul va desemna un nou sediu secundar desemnat, prin depunerea formularului 060.)*

- solicite înregistrarea fiscală a sediului secundar desemnat ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor pentru toate entitățile de pe raza acelei UAT, la organul fiscal în a căruia rază teritorială se desfășoară efectiv activitatea sediilor secundare, impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor datorat pentru salariații acestor sedii secundare se va declara utilizând codul de identificare fiscală sediului secundar desemnat.

➔ contribuabilul care are organizate și/sau înregistrate fiscal unul sau mai multe sedii secundare ca plătitoare de salarii **pe raza teritorială a aceleiași UAT cu domiciliul său fiscal, nu are obligația să solicite înregistrarea fiscală a acestora**, plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor datorat pentru salariații acestor sedii secundare se va declara utilizând codul de identificare fiscală propriu.

În vederea înregistrării fiscale, contribuabilul depune **formularul 060**, la care anexează copii de pe documentul care atestă deținerea cu titlul legal a spațiului cu destinație de sediu secundar.

Obs. ! sediu secundar cu obligația înregistrării fiscale ca plătitoare de salarii - orice entitate organizată la altă adresă decât cea a domiciliului fiscal al contribuabilului, în cadrul căreia își desfășoară activitatea, permanent, cel puțin o persoană care realizează venituri din salarii, de la respectivul contribuabil

# Înregistrare sedii secundare

- Dispoziții tranzitorii - Art. III din OG nr. 6/2026

Contribuabilii care, la data intrării în vigoare a OG 6/2026 (2 februarie 2026):

- au organizate și/sau înregistrate fiscal **mai multe sedii secundare ca plătitoare de salarii pe raza teritorială a aceleiași UAT**, alta decât cea în a cărei rază este situat domiciliul său fiscal, depun **"Declarației de mențiuni" - formular 060** - pentru notificarea organului fiscal cu privire la **sediul secundar desemnat**, precum și cu privire la toate sediile secundare care sunt situate pe raza teritorială a aceleiași UAT cu sediul secundar desemnat, în vederea radierii CIF-ului acestora din urmă.

- au organizate și/sau înregistrate fiscal **mai multe sedii secundare ca plătitoare de salarii pe raza teritorială a aceleiași UAT cu domiciliul său fiscal**, depun **"Declarației de mențiuni" - formular 060** pentru notificarea organului fiscal cu privire la toate sediile secundare care sunt situate pe raza teritorială a aceleiași UAT cu domiciliul său fiscal, în vederea radierii codului de înregistrare fiscală (CIF) a acestora;



**Au avut termen de depunere până la data de 30 iunie 2026 inclusiv.**

**Aplicarea sancțiunii pentru nedepunerea Declarației de înregistrare fiscală se suspendă până la 30 iunie 2026. (art. II OG nr. 6/2026)**

Prin **Ordinul ANAF nr. 508/2026** a fost aprobată Procedura de înregistrare a sediilor secundare ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006.

## Facturarea electronică

Modificări aduse prin:

- OUG nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- OUG nr. 6/2026 pentru completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și unele măsuri fiscal-bugetare
- OUG nr. 88/2026 privind instituirea unor măsuri de relansare economică, creșterea investițiilor productive și a competitivității, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar

# Modificări privind facturarea electronică

- OUG nr. 120/2021 modificată conform OUG nr. 89/2025

➔ **Furnizorii/Prestatorii, persoanele impozabile stabilite în România (au sediul activității economice sau sediu fix în România) au obligația** pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform titlului TVA din Codul fiscal, efectuate către clienții persoane impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

## Excepție:

- bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, în conformitate cu prevederile art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal,
- facturile emise pentru livrări intracomunitare de bunuri, pentru care beneficiarul comunică un cod de înregistrare în scopuri de TVA din alt stat membru.

Furnizorii/Prestatorii de mai sus sunt obligați să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal (format clasic).

➔ **Schimbarea termenului-limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, de la data emiterii facturii, din 5 zile calendaristice în 5 zile lucrătoare;**

Cum se calculează: Termenul nu include ziua în care are loc evenimentul - emiterea facturii. Termenul începe de la începutul primei ore a zilei următoare și Se împlinește la expirarea ultimei ore a ultimei zile prevăzute în termen.



1 ianuarie 2026

# Modificări privind facturarea electronică

- Cu privire la furnizorii/prestatorii care se identifică fiscal prin codul numeric personal - CNP (agricultorii care aplică regimul special, persoanele care închiriază camere în scop turistic, persoanele care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală etc):

Inițial (OUG nr. 89/2025) a fost prevăzut faptul că aceștia au obligația respectării obligațiilor privind facturarea electronică (exclusiv prin sistem)/transmiterii facturii în RO e-Factura (cu rol de raportare, beneficiarii primind clasic factura) cu obligația înscrierii în Registrul RO e-Factura obligatoriu înainte de a începe desfășurarea activităților economice iar în cazul celor care au început activitatea anterior datei de 15 ianuarie 2026 cu înscrierea în Registrul RO e-Factura obligatoriu după această dată;

Ulterior (OUG nr. 6/2026) termenele au fost decalate până la 1 iunie 2026

În prezent (OUG nr. 88/2026) se schimbă fundamental aceste reglementări și astfel:

- ✓ Furnizorii/Prestatorii care se identifică fiscal prin codul numeric personal **nu au obligația să respecte obligațiile** privind facturarea electronică (exclusiv prin sistem)/transmiterii facturii în RO e-Factura (cu rol de raportare, beneficiarii primind clasic factura);
- ✓ Aceștia însă **pot opta pentru utilizarea sistemului național RO e-Factura**, fiind obligate în această situație să solicite înregistrarea în Registrul RO e-Factura opțional unde vor figura începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii.
- ✓ Furnizorii/Prestatorii care nu au obligația utilizării sistemului și care au fost înregistrați în Registrul RO e-Factura obligatoriu și cei înregistrați în Registrul RO e-Factura opțional **pot solicita scoaterea din aceste registre** și sunt scoși din Registrul RO e-Factura obligatoriu sau din Registrul RO e-Factura opțional începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care au solicitat scoaterea din acestea.



**15 ianuarie 2026 (30 zile de la data intrării în vigoare a acestor dispoziții).**



## Codul fiscal

Modificări aduse prin:

- OG nr. 22/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- OUG nr. 6/2026 pentru completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și unele măsuri fiscal-bugetare

## Taxa pe valoarea adăugată

- Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici - 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.

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.**

# Taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile având locul în România

→ Vă reamintim :

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

# Taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile având locul în România

Vă reamintim (continuare):

- A fost modificat momentul din care se aplică regimul normal de taxare acesta aplicându-se **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.
- 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 martie 2026, printr-o operațiune efectuată în data de 17 martie 2026. Societatea trebuie să se înregistreze de îndată prin completarea corespunzătoare și depunerea formularului electronic 700. Începând cu data de 17 martie 2026, 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.**

# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ce aplică regimul special de scutire 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.310<sup>1</sup> 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.

# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ANAF

Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

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 prelungi această perioadă la doi ani calendaristici.

# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ce aplică regimul special de scutire 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 prealabile au regimul juridic al declarațiilor de înregistrare fiscală.

# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ce aplică regimul special de scutire 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 prelabile sau a actualizării notificării prelabile.

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.

\*Competența de administrare a regimului special de scutire revine Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.



# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ce aplică regimul special de scutire în alte state membre

## Actualizarea notificărilor prelabile

Orice modificări ale informațiilor furnizate în notificarea prelabilă 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 prelabilă (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 prelabilă, în măsura în care informațiile respective au fost deja incluse în RAPOARTELE depuse deja;
- 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



## De când pot aplica regimul special?

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

# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ce aplică regimul special de scutire 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.

# TVA pentru pers. impozabile cu sediul activ. ec. în România ce aplică regimul special de scutire 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 prestațiilor 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.

# 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 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 315<sup>1</sup> alin. (10) care nu depășesc plafonul de 10.000 euro.

## \*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. 310<sup>2</sup>, 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. 310<sup>2</sup>, 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. 310<sup>2</sup>, 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.

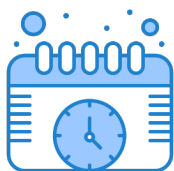
## Taxa pe valoarea adăugată

- Sistemului TVA la încasare - prin **O.G. nr. 8/2026**, a fost modificat plafonul pentru aplicarea acestui sistem, iar în acest scop au fost aduse modificări alin. (3) al art. 282 din Codul fiscal, care are acum următorul cuprins:

Prin excepție de la prevederile alin. (1) și alin. (2) lit. a), exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, în cazul persoanelor impozabile care optează în acest sens, denumite în continuare persoane care aplică sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este de:

- a) **5.000.000 lei, în perioada 1 martie-31 decembrie 2026;**
- b) **5.500.000 lei, începând cu data de 1 ianuarie 2027.**

Anterior cifra de afaceri pentru calculul acestui plafon, a fost de **4.500.000 lei.**

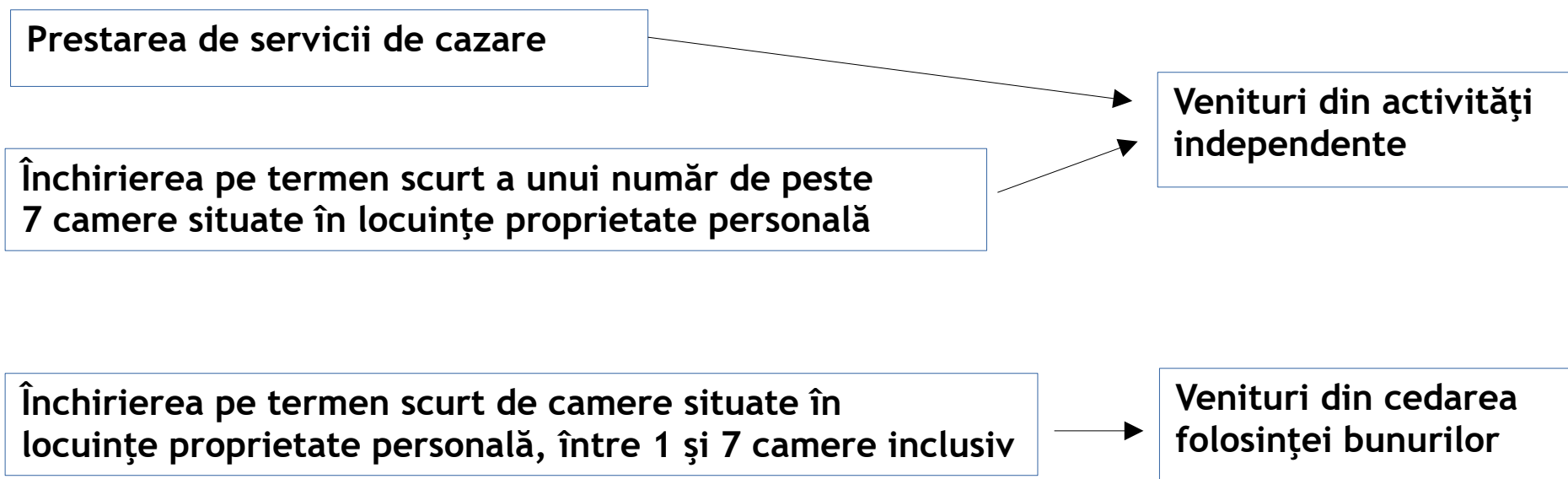


Se aplică începând cu 1  
martie 2026

## Impozit pe venit

- Închirierea turistică - modificări conform Legii nr. 239/2025
- ➔ A fost stabilit un **sistem unic** de calcul al impozitului pe venit - **sistem de impozitare forfetar** - pentru **activitatea de închiriere turistică**, indiferent de forma în care este desfășurată.

Închirierea turistică o vom regăsi în Codul fiscal sub următoarele forme:



Contribuabilii au obligația să completeze și să păstreze fișa de ocupare a capacității de cazare prevăzută la art. 85 alin. (8) din Codul fiscal.

# Impozit pe venit

- Regimul de impozitare pe baza cotelor forfetare de cheltuieli este unic pentru tot ce înseamnă venituri din închiriere turistică!

$$\text{Venit Net Anual} = \text{Venit brut} - \text{Cheltuieli forfetare (30\% \times VB)}$$

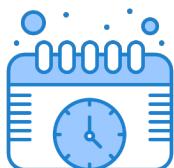
Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, încasate în cursul anului fiscal.

Nu este considerat venit brut comisionul reținut de către entitățile care facilitează închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuințe proprietate personală, inclusiv interfețele electronice, cum ar fi o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare.

$$\text{Impozitul anual} = \text{Venit Net anual} \times 10\%$$

Diferența apare în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate (CAS) și contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)!:

- Închirierea pe termen scurt a unui număr de peste 7 camere situate în locuințe proprietate personală, încadrată la veniturile din activități independente, intră sub incidența plății CAS dacă venitul net anual depășește plafonul de 12 salarii minime brute pe țară.
- În plus baza de calcul a CASS poate fi mult mai mare, plafonul maxim al venitului net din activități independente peste care nu se mai aplică cota de CASS fiind de 72 de salarii minime brute pe țară, față de 24 de salarii minime brute pe economie în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor. (Anvergura afacerii este mai mare.)



Se aplică începând cu veniturile  
Aferente anului 2026



## Impozit pe venit

- Norme de venit pentru venituri din activități independente - modificări conform OUG nr. 89/2025

Norma de venit pentru fiecare activitate desfășurată de contribuabil nu poate fi mai mică decât **nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului** (înainte ne raportam la nivelul salariului minim în vigoare la data elaborării normelor - Trim. IV al anului anterior celui de realizare a veniturilor).

Aceste prevederi se aplică și în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit fiind stabilită pentru fiecare membru asociat.

Salariul minim ce a fost luat în calcul la stabilirea normelor de venit pentru anul 2026 este acela de 4.050 lei.

Începând cu data de 1 iulie 2026, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, a fost stabilit în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de **4.325 lei lunar**, pentru un program normal de lucru.



Se aplică începând cu veniturile anului 2026

## Impozit pe venit

- „Măsura 200” - modificări conform OUG nr. 89/2025. Se menține facilitatea fiscală constând într-o sumă lunară neimpozabilă și exceptată de la plata contribuțiilor sociale însă începând cu a doua jumătate a anului 2026 suma se diminuează.

În cazul salariaților care desfășoară activitate în baza contractului individual de muncă, **încadrați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază**, pentru suma de 300 lei/lună din veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2026, respectiv pentru suma de 200 lei/lună, din veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2026, nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) **nivelul salariului de bază brut lunar** stabilit potrivit contractului individual de muncă, fără a include sporuri și alte adaosuri, **este egal cu nivelul salariului minim brut pe țară** garantat în plată stabilit prin act normativ, în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile;

b) venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor, astfel cum este definit la art. 76 alin. (1) - (3) din Codul fiscal, fără a include contravaloarea tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, respectiv indemnizația de hrană, după caz, acordate potrivit legii, în baza aceluiași contract individual de muncă, pentru aceeași lună, **nu depășește nivelul de 4.300 lei inclusiv în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2026 - 30 iunie 2026, respectiv nivelul de 4.600 lei inclusiv în perioada cuprinsă între 1 iulie 2026 - 31 decembrie 2026.**

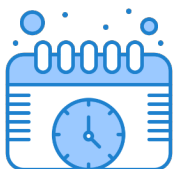
## Impozit pe venit

Suma de 300 lei, respectiv suma de 200 lei, menționate anterior se diminuează în funcție de:

- a) perioada din lună în care salariul de bază/solda lunar(ă) din contractul individual de muncă sau raportul de serviciu, după caz, este menținut(ă) la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin act normativ;
- b) data de la care angajații noi sunt încadrați în muncă la un nivel al salariului/soldei lunar(e), după caz, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată;
- c) fracția din lună pentru care se determină veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- d) data de la care încetează contractul individual de muncă/raportul de serviciu, după caz.

Prin derogare de la prevederile art. 146 alin. (5<sup>6</sup>) și ale art. 168 alin. (6<sup>1</sup>) din Codul fiscal, nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare în luna pentru care se aplică prevederile art. 146 alin. (5<sup>6</sup>) - (5<sup>9</sup>) și ale art. 168 alin. (6<sup>1</sup>) din Codul fiscal, se diminuează astfel:

- a) pentru veniturile aferente perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2026, cu suma de 300 lei lunar;
- b) pentru veniturile aferente perioadei 1 iulie - 31 decembrie 2026, cu suma de 200 lei lunar.



**Se aplică veniturilor aferente lunilor ianuarie - decembrie 2026 inclusiv.**

## Impozit pe venit

- Veniturile din investiții - modificări conform Legii nr. 239/2025 și Legii nr. 141/2025
- ➔ **Veniturile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate**, pentru transferuri/operațiuni efectuate prin intermediarii definiți potrivit legislației în materie - art. 96<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal - se impun prin reținere la sursă astfel:
  - prin aplicarea unei cote de **3%** asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile inclusiv de la data dobândirii (în anul 2025 - cota a fost de 1%);
  - prin aplicarea unei cote de **6%** asupra fiecărui câștig din transferul titlurilor de valoare care au fost dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii (în anul 2025 - cota a fost de 3%).

Transferurile neefectuate prin intermediari, precum și transferul aurului de investiții se impozitează, începând cu 01.01.2026, **cu o cotă de impunere de 16%** (în anul 2025 - cota a fost de 10%).



Se aplică veniturilor aferente lunilor ianuarie - decembrie 2026 inclusiv.

- ➔ Veniturile din dividende se impun cu o cotă de **16%**, impozitul fiind final (în anul 2025 - cota a fost de 10%).



Se aplică veniturilor din dividende distribuite începând cu data de 1 ianuarie 2026

# Impozit pe venit

- **Venituri din alte surse - modificări conform Legii nr. 239/2025 și OUG nr. 89/2025**
  - A fost majorată cota de impunere pentru veniturile din transferul monedei virtuale. Astfel:  
**Câștigul din transferul de monedă virtuală = Prețul de vânzare - (Prețul de achiziție + costurile directe aferente tranzacției)**  
**Impozitul pe venit = 16% x Câștigul din transferul de monedă virtuală**  
Câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impozitează, cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei.
  - A fost majorată cota de la 10% la 16% și pentru veniturile din alte surse prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. h) și i):
    - h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;
    - i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii



Se aplică câștigurilor din transferul de monedă virtuală/veniturilor obținute începând cu data de 01.01.2026.

- **CASS datorat veniturilor din activități independente** - modificări conform Legii nr. 239/2025 și Legii nr. 141/2025

→ Plafonul maxim al venitului net din activități independente peste care nu se mai aplică cota de CASS se majorează **de la 60 la 72 de salarii minime brute pe țară.**

În anul 2026 baza maximă de calcul pentru CASS la veniturile realizate din activități independente nu poate fi mai mare de 291.600 lei (72 x 4.050 lei)!

→ La asigurarea prin opțiune a persoanelor fizice care doresc să beneficieze de asigurări sociale de sănătate, în cursul anului de realizarea a venitului, CASS datorat (10% x 6 salarii de bază minime brute pe țară = 2.430 lei) se plătește acum în două tranșe: 25% din CASS datorată, la data depunerii declarației și 75% până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui în care s-a exercitat opțiunea.

Începând cu veniturile anului fiscal 2025 salariul minim brut pe țară este cel stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de **1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale**, indiferent dacă în cursul aceluiași an se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară.

Pentru anul 2026 salariul minim luat în considerare este tot de **4050 lei**, la fel ca în anul 2025, întrucât salariul minim brut pe țară nu s-a modificat la data de 1 ianuarie 2026.

- **Art. 20<sup>1</sup> „Credit fiscal pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare” - modificări conform OUG nr. 8/2026:**

Pentru determinarea impozitului pe profit/impozitului minim pe cifra de afaceri, contribuabilii aplică stimulentele fiscale prevăzute la art. 20 alin. (1) lit. a) (deducerea suplimentară) SAU creditul fiscal pentru cheltuielile de cercetare- dezvoltare prevăzute noul articol.

- **Creditul fiscal = suma determinată prin aplicarea procentului de 10% la valoarea cheltuielilor eligibile pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, potrivit prevederilor art. 20, înregistrate de contribuabil în perioada fiscală pentru care se efectuează calculul impozitului pe profit sau al impozitului minim pe cifra de afaceri.**
- Creditul fiscal se scade anual din impozitul pe profit/impozitul minim pe cifra de afaceri datorat și se înregistrează în registrul de evidență fiscală al contribuabilului. În cazul în care creditul fiscal este scăzut parțial din impozitul pe profit anual/impozitul minim pe cifra de afaceri anual, diferența se compensează sau se restituie.
- Creditul fiscal, care se compensează sau se restituie, se stabilește la sfârșitul anului fiscal/anului fiscal modificat în care acesta este determinat.

Pentru calculul diferenței care se compensează/restituie se au în vedere următoarele:

- a) impozitul pe profit anual reprezintă impozitul pe profit anual după scăderea, în ordinea prevăzută de prezenta literă, a sumelor reprezentând: credit fiscal extern, impozit pe profit scutit potrivit prevederilor art. 22, impozit pe profit scutit potrivit Legii nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, sponsorizare/mecenat, alte sume care se scad din impozitul pe profit potrivit legilor speciale, după caz;
- b) impozitul minim pe cifra de afaceri anual reprezintă impozitul minim pe cifra de afaceri anual rezultat după scăderea, în ordinea prevăzută de prezenta literă, a sumelor reprezentând: credit fiscal extern și sponsorizare/mecenat. În cazul grupului fiscal, impozitul minim pe cifra de afaceri anual reprezintă impozitul minim pe cifra de afaceri anual rezultat după scăderea sumelor reprezentând creditul fiscal extern, sponsorizare/ mecenat, precum și a valorii rezultate prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, după caz, dacă un membru al grupului a optat pentru aplicarea prevederilor art. 18<sup>1</sup> alin. (11<sup>1</sup>).

# Impozit pe profit

Diferența de credit fiscal calculată conform prevederilor anterioare reprezintă creanță fiscală a contribuabilului și poate fi utilizată, în următorii 4 ani fiscali/ani fiscali modificați, consecutivi, pentru stingerea, prin compensare, a obligațiilor fiscale restante reprezentând impozit pe profit/impozit minim pe cifra de afaceri sau alte taxe, impozite și contribuții, cu excepția impozitului suplimentar sau a impozitului suplimentar național reglementat de prevederile Legii nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni, cu modificările și completările ulterioare, și a obligațiilor fiscale cu reținere la sursă stabilite prin declarații fiscale depuse de contribuabil sau prin restituire, în condițiile prevăzute de prevederile art. 167 și 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

**Prin derogare de la prevederile art. 219 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, dreptul contribuabililor de a cere restituirea diferenței de credit fiscal prevăzută la alin. (3) și (4) este supus termenului special de prescripție de 4 ani prevăzut la alin. (5) al art. 20<sup>1</sup>.**

**Termenul special de prescripție de 4 ani prevăzut la alin. (5) începe să curgă din prima zi a anului fiscal/anului fiscal modificat, următor celui pentru care se determină creditul fiscal potrivit acestui articol.**

Prevederile art. 20 alin. (1) lit. b) se aplică și în situația în care contribuabilul optează pentru aplicarea creditului fiscal potrivit prezentului articol, iar prevederile art. 20 alin. (2)-(6) se aplică în mod corespunzător.

În cazul grupului fiscal se au în vedere și următoarele reguli:

- a) membrul grupului fiscal care optează pentru aplicarea prevederilor prezentului articol determină și comunică persoanei juridice responsabile valoarea reprezentând creditul fiscal pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare, în funcție de situația individuală;
- b) persoana juridică responsabilă însumează valorile reprezentând creditul fiscal pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare transmise de membrii grupului fiscal și aplică, în mod corespunzător, prevederile alin. (3)-(7).

Procedura de compensare/restituire a diferenței de credit fiscal, precum și modelul formularului se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.



- Veniturile neimpozabile - modificări conform OUG nr. 8/2026

→ Au fost introduse două noi categorii de venituri neimpozabile:

r) veniturile reprezentând **diferența de credit fiscal pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare care se compensează sau se restituie** conform art. 20<sup>1</sup> menționat;

s) veniturile reprezentând **bonificația** acordată de către organul fiscal.

- Cheltuieli - modificări conform OUG nr. 8/2026

→ A fost introdusă o deducere suplimentară (art. 25 alin. (14) și (15)):

Pentru cheltuielile aferente procesului de admitere/menținere la tranzacționare a acțiunilor pe o piață reglementată și/sau în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare, din România sau dintr-un stat cu care România are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, **se aplică un stimulent fiscal constând în deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 50%, a cheltuielilor aferente procesului de admitere la tranzacționare, precum și a cheltuielilor de menținere la tranzacționare înregistrate în primul an fiscal/an fiscal modificat ulterior celui de admitere la tranzacționare.**

Cheltuielile aferente procesului de admitere/menținere la tranzacționare a acțiunilor, luate în calcul pentru aplicarea deducerilor suplimentare au fost stabilite prin ordin al ministrului finanțelor - *a se vedea OMF nr. 804/2026 privind stabilirea cheltuielilor aferente procesului de admitere/menținere la tranzacționare a acțiunilor pe o piață reglementată și/sau în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare, luate în calcul pentru aplicarea deducerilor suplimentare prevăzute la art. 25 alin. (14) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicat în data de 07.07.2026.*

## Impozit pe profit

- „Provizioane/ajustări pentru depreciere și rezerve” - modificări conform OUG nr. 8/2026, **nou alineat introdus la art. 26**

(9<sup>1</sup>) Prin excepție de la prevederile alin. (9), contribuabilii care înregistrează rezerve fiscale constituite potrivit prevederilor art. 22 „Scutirea de impozit a profitului reinvestit” alin. (5) începând cu anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în anul 2026 **nu le pot utiliza pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor, o perioadă de 5 ani**, începând cu anul următor celui pentru care se constituie acestea.

În cazul în care această condiție nu este respectată, sumele respective **se impozitează integral, ca elemente similare veniturilor**, în perioada fiscală în care sunt utilizate. După perioada de 5 ani, în cazul rezervelor utilizate pentru distribuire, potrivit legii, 50% din valoarea acestora se impozitează ca elemente similare veniturilor în perioada fiscală în care sunt utilizate. În cazul rezervelor utilizate, după perioada de 5 ani, pentru majorarea capitalului social și/sau pentru acoperirea pierderilor, valoarea acestora nu reprezintă elemente similare veniturilor și nu se impozitează.

Prevederile acestui alineat se aplică și pentru rezervele existente în evidența contabilă la data de 31 decembrie 2025, respectiv în ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026. Sumele reprezentând utilizarea rezervelor, potrivit legii, se impozitează, potrivit prevederilor prezentului alineat, în ordinea înregistrării acestora. Pentru stabilirea ordinii înregistrării, rezervele existente în evidența contabilă la data de 31 decembrie 2025, respectiv în ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026, se consideră înregistrate la data de 31 decembrie 2025/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026. În situația în care rezervele fiscale respective sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal al lichidării.

- Amortizarea mijloacelor fixe - modificări conform OUG nr. 8/2026

→ Majorarea plafonului mijloacelor fixe

Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care la data intrării în patrimoniul contribuabilului, are o valoare fiscală egală sau mai mare **decât suma de 5.000 lei** (vechea limită - 2.500 de lei). Această limită se actualizează anual, în funcție de indicele de inflație, prin hotărâre a Guvernului.

**Reguli tranzitorii** - Valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe cu valoarea fiscală de intrare cuprinsă între 2.500 lei și 5.000 lei, existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie 2025/ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026, se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă.

→ Nouă metodă de amortizare superaccelerată

**Pentru activele noi, achiziționate/produse și puse în funcțiune, în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2026-31 decembrie 2026 inclusiv**, respectiv în anul fiscal modificat care începe în anul 2026, după caz, **din subgrupa 2.1 – «Echipamente tehnologice, respectiv mașini, unelte și instalații de lucru» și/sau subgrupa 2.4 – «Animale și plantații»** se poate aplica o metodă de amortizare superaccelerată potrivit căreia amortizarea se calculează după cum urmează:

- a) pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 65% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a activului;
- b) pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizare a activului la durata normală de utilizare rămasă a acestuia.

# Impozitul pe profit amortizare

În cazul imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția de active menționate anterior, începute până la data de 31 decembrie 2025 inclusiv/până în ultima zi a anului fiscal modificat care se încheie în anul 2026 inclusiv, prevederile anterioare se aplică doar pentru valoarea imobilizărilor în curs de execuție ocazionate de achiziția/producția activelor puse în funcțiune în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2026- 31 decembrie 2026 inclusiv, respectiv în anul fiscal modificat care începe în anul 2026.

În cazul contribuabililor prevăzuți la art. 16 alin. (5) (contribuabilii care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic) se aplică următoarele reguli:

a) în cazul contribuabililor care optează pentru modificarea anului calendaristic și primul an fiscal modificat începe în anul 2026, prevederile prezentate anterior se aplică pentru activele noi, achiziționate/produse și puse în funcțiune, în perioada corespunzătoare anului modificat care începe în anul 2026 care nu cuprinde perioada din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zile a anului fiscal modificat, iar prevederile de mai sus se aplică în mod corespunzător celor referitoare la anul fiscal modificat, pentru investițiile în curs începute până în ziua anterioară primei zile a anului fiscal modificat pentru care contribuabilul a optat, și care începe în anul 2026, inclusiv, și puse în funcțiune în perioada cuprinsă între prima și ultima zi a anului fiscal modificat pentru care contribuabilul a optat și care începe în anul 2026;

b) în cazul contribuabililor care optează ca anul fiscal modificat să redevină an fiscal calendaristic și ultimul an fiscal modificat se încheie în anul 2026, prevederile prezentate anterior se aplică pentru activele noi, achiziționate/produse și puse în funcțiune, în perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2026 inclusiv, iar prevederile de mai sus se aplică în mod corespunzător celor referitoare la anul fiscal calendaristic, pentru investițiile în curs începute până la data de 31 decembrie 2025 inclusiv și puse în funcțiune în perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2026 inclusiv.

# Impozitul pe profit

- Declararea și plata impozitului pe profit - modificări conform OUG nr. 8/2026 aduse **articolul 42, alineatele (1) și (2)**

Începând cu anul fiscal 2026:

(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală privind impozitul pe profit până la data de **25 iunie inclusiv** a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 41 alin. (16) și (17) care depun declarația anuală privind impozitul pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

(2) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) au obligația să depună o declarație anuală privind impozitul pe profit și să plătească impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, **până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv**, de la închiderea anului fiscal modificat, cu excepția persoanelor juridice care se dizolvă cu sau fără lichidare care depun declarația anuală privind impozitul pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

În cazul contribuabililor care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial:

- pentru trimestrul I al fiecărui an fiscal/an fiscal modificat se calculează prin aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru **care se efectuează plata anticipată. Aceasta se declară și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului I.**

# Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

- Prin OUG nr. 89/2025 precum și prin OUG nr. 8/2026 au fost aduse unele modificări și impozitului pe venitul microîntreprinderilor.
- Prin OUG nr. 89/2025 s-a reglementat aplicarea, începând cu data de 1 ianuarie 2026, a unei **cote unice de impozitare de 1%**.

→ Prin OUG nr. 8/2026:

Veniturile care se iau în calculul plafonului de 100.000 euro **sunt cele care constituie cifra de afaceri definită potrivit reglementărilor contabile aplicabile**/veniturile menționate la lit. d), după caz (nu mai sunt cele care constituie bază impozabilă);



Se aplică inclusiv pentru încadrarea ca microîntreprindere în anul fiscal 2026 -

art. 10 OUG nr.8/2026

Începând cu **25.02.2026**, pentru firmele nou-înregistrate, termenul limită în care trebuie să angajeze cel puțin un salariat pentru a rămâne încadrate ca microîntreprinderi a fost prelungit la **90 de zile** (de la 30 de zile) de la data înregistrării la Registrul Comerțului. În cazul în care se depășește acest termen microîntreprinderea datorează impozit pe profit începând cu **trimestrul următor** celui în care expiră perioada de 90 de zile.(înainte datora de la înființare impozit pe profit);

art. 47 alin. 1<sup>1</sup>, art. 48 alin. (3) Cod fiscal

# Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

**A fost eliminată restricția pentru revenirea la micro:** Firmele care au fost plătitoare de impozit pe profit începând cu anul 2023 pot reveni la regimul microîntreprinderilor dacă îndeplinesc condițiile actuale, restricția anterioară fiind eliminată.

modificare a art. 48 alin. (2) Cod fiscal



Se aplică inclusiv pentru încadrarea ca microîntreprindere în anul fiscal 2026

art. 10 OUG nr.8/2026

În cazul concediilor medicale, condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă salariatul se află în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, potrivit legii, cu condiția **ca perioada cumulată** a concediului pentru incapacitate temporară de muncă, **pe întreg anul fiscal, să nu depășească 30 de zile.**

Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor - s-a stabilit că, începând cu anul 2026, veniturile reprezentând **bonificația** acordată de către organul fiscal se scad din baza impozabilă, **nefiind impozitate.**

Pentru aplicarea plafonului de 100.000 de euro în cursul anului fiscal, începând cu trimestrul I 2026, la calculul cifrei de afaceri **se adaugă și veniturile din transferul mijloacelor fixe/terenurilor înregistrate cumulativ de la începutul anului fiscal, în situația în care microîntreprinderea transferă, în cursul anului fiscal, mai mult de un activ din oricare subgrupă,** astfel cum sunt prevăzute în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărârea Guvernului.

art. 48 alin. 3<sup>3</sup>, art. 53 alin. (1) lit. p), art.54 alin. (1) Cod fiscal



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 **Contact-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;
- Pentru înregistrarea persoanelor juridice în Spațiul Privat Virtual, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual**;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative**;
- Pe site-ul ANAF poate fi accesat **Chatbot-ul ANA** - asistentul virtual al contribuabililor.