

Majorarea plafonului de TVA pentru întreprinderile mici, implicatii mai ample si obligatii mai stricte (PwC România)

Majorarea plafonului de TVA pentru întreprinderile mici reprezinta o masura cu implicatii mai ample si obligatii mai stricte decât ar parea la prima vedere, atrag atentia reprezentantii companiei de consultanta PwC România.

Acestia sustin ca, desi la o prima vedere pare un act normativ care vizeaza statutul de întreprindere mica prin majorarea plafonului de TVA, în fapt, Ordonanta Guvernului 22/2025 aduce schimbari mai ample si cu obligatii mai stricte. Actul normativ introduce o serie de modificari în materie de TVA, cu impact direct asupra întreprinderilor mici si prestatorilor de servicii, precum extinderea regimului special de scutire în cadrul UE si redefinirea locului prestarii serviciilor.

Concret, începând cu 1 septembrie 2025, se redefineste statutul de întreprindere mica în contextul aplicarii regimului special de scutire de TVA prin majorarea plafonului de scutire de la 300.000 lei la 395.000 lei.

Astfel, desi plafonul pentru aplicarea regimului special de scutire creste, obligatiile contribuabililor devin mai stricte: este eliminata perioada de "gratie" de o luna în vederea solicitarii înregistrarii în scopuri de TVA. Prin noile modificari, persoanele impozabile care aplica regimul de scutire de TVA vor fi obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în ziua depasirii plafonului; TVA se va colecta începând cu tranzactia care determina depasirea plafonului de scutire TVA; dispare perioada de 10 de zile pentru formalitatile de înregistrare - obligatia intervine imediat; facturile emise fara TVA care au condus la depasirea plafonului trebuie corectate, astfel încât beneficiarii sa poata exercita dreptul de deducere conform prevederilor legale.

Potrivit reprezentantilor companiei de consultanta, regimul special de scutire de TVA destinat întreprinderilor mici a fost extins la nivelul Uniunii Europene prin transpunerea Directivei (UE) 2020/285. Noile reglementari permit întreprinderilor mici sa aplice acest regim special de scutire de TVA si în alte state membre decât cel de stabilire. Astfel, contribuabilii care desfasoara activitati transfrontaliere beneficiaza de posibilitatea aplicarii regimului special de scutire de TVA în alte jurisdictii europene, daca cifra lor de afaceri anuala agregata la nivelul UE nu depaseste plafonul de 100.000 euro si daca cifra de afaceri efectuata în statul membru nu depaseste plafonul de scutire de TVA aplicabil acelu stat membru. De asemenea, contribuabilii din alte state membre pot aplica aceeasi scutire în România, daca respecta aceleasi conditii.

Totodata, ordonanta aduce modificari cheie care vizeaza definirea locului efectiv al prestarii serviciilor, element esential în locului de impozitare a TVA.

Pentru tranzactiile (B2C) realizate între persoane impozabile (prestatori) si persoane neimpozabile (consumatori finali), locul prestarii serviciilor va fi în functie de modul prestarii acestor servicii, astfel: pentru serviciile legate de activitati culturale, artistice, sportive, stiintifice, educationale, de divertisment, târguri, expozitii si alte activitati similare desfasurate într-un spatiu fizic - locul de impozitare a TVA va fi în statul unde are loc evenimentul; daca aceleasi servicii mentionate anterior sunt prestate virtual/digital - locul de impozitare a TVA va fi în statul unde beneficiarul este stabilit sau are domiciliul.

Pentru tranzactiile de tip B2B care au loc exclusiv între persoane impozabile, se mentine principiul conform caruia locul de impozitare a TVA este în statul unde se desfasoara efectiv evenimentul.

În ceea ce priveste obligatiile din sistemul RO e-TVA, prezenta Ordonanta amâna pâna la 31 decembrie 2025

obligatia contribuabililor de a raspunde notificarilor de conformare transmise de ANAF pentru diferentele constatate între decontul pre-completat (P300) si decontul efectiv depus (D300) pâna la 31 decembrie 2025.

În aceasta perioada: nu se aplica sanctiuni pentru aceste neconcordante; nu se realizeaza încadrarea în categoria entitatilor cu risc fiscal pe acest criteriu.

Aceasta masura ofera un interval necesar de adaptare, permitând contribuabililor sa se familiarizeze cu noul mecanism fara presiunea penalitatilor.

Potrivit sursei citate, în ansamblu, Ordonanta ofera oportunitati de conformare si adaptare, dar impune si o atentie sporita din partea contribuabililor pentru a evita riscurile fiscale într-un cadru legislativ tot mai complex.