

Analiză comparativă privind modificările aduse cotelor de TVA conform Legii nr. 141/2025. Tratamentul contabil și fiscal al TVA

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

E-mail: elenastanciulescu3a@gmail.com

Abstract

In this article we aim to highlight the legislative changes regarding the VAT rates, namely the increase of the standard rate from 19% to 21%, the elimination of the reduced rate of 5%, and the transfer of certain operations to the 11% rate. Some goods/services have been removed from the 5% and 9% VAT categories, meaning that the 21% rate will now apply to them. It is also important to understand the accounting and tax treatment required for the correct application of these tax changes.

Keywords: VAT, standard rate, reduced rate, Law No. 141/2025, Fiscal Code

Termeni-cheie: TVA, cotă standard, cotă redusă, Legea nr. 141/2025, Codul fiscal

Clasificare JEL: K34, M41

To cite this article: Stănciulescu, E. (2025), *Analiză comparativă privind modificările aduse cotelor de TVA conform Legii nr. 141/2025. Tratamentul contabil și fiscal al TVA*, CECCAR Business Review, N° 7, pp. 36-45, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2025.07.04>

➔ Majorarea cotei standard de TVA de la 19% la 21%

Cota standard de TVA crește de la 19% la 21% și se aplică pentru toate livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate începând cu data de 1 august 2025.

Situație comparativă:

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.	(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse, iar nivelul acesteia este 21% .

➔ Eliminarea cotei reduse de TVA de 9% și înlocuirea cu o cotă unică redusă de 11%

Situație comparativă:

✓ livrarea de medicamente

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: c) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar. (în prezent lit. a))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: a) livrarea de medicamente de uz uman. (anterior lit. c))

✓ livrarea de alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, hrana pentru albine, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele, ale căror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu excepția: 1. băuturilor alcoolice; 2. băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202; 3. alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică, cozonacul, biscuiții și hrana pentru albine. (în prezent lit. b))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: b) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, ale căror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu excepția: 1. băuturilor alcoolice; 2. băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202; 3. alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică. (anterior lit. e))

✓ serviciile de alimentare cu apă și de canalizare

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: i) serviciile de alimentare cu apă și de canalizare. (în prezent lit. c))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: c) serviciile de alimentare cu apă și de canalizare. (anterior lit. i))

✓ livrarea apei pentru irigații în agricultură

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: g) livrarea apei pentru irigații în agricultură. (în prezent lit. d))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: d) livrarea apei pentru irigații în agricultură. (anterior lit. g))

✓ livrarea de îngrășăminte și pesticide

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: h) livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, altele decât cele prevăzute la lit. l), semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale; (în prezent lit. e)) l) livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale. (în prezent lit. f))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: e) livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, altele decât cele prevăzute la lit. f), semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale; (anterior lit. h)) f) livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale. (anterior lit. l))

➤ **Aplicarea cotei reduse de TVA de 11% la suplimentele alimentare**

După alin. (2) lit. b) pct. 3 al art. 291 din Codul fiscal s-a adăugat pct. 4, cu următorul cuprins:

Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

4. suplimentelor alimentare definite de Legea nr. 56/2021 privind suplimentele alimentare, cu modificările și completările ulterioare.

Conform art. 2 lit. a) din Legea nr. 56/2021, suplimentele alimentare sunt produse alimentare al căror scop este de a completa regimul alimentar și care reprezintă surse concentrate de nutrienți sau alte substanțe cu efect nutrițional sau fiziologic, singure sau în combinație, comercializate sub formă de doză, respectiv în forme de prezentare cum ar fi capsule, comprimate, pilule sau alte forme similare, cașete cu pulbere, fiole de lichid, flacoane cu picurător și alte forme similare de lichide și pulberi destinate să fie luate în cantități mici, unitare, măsurate.

➤ **Eliminarea cotei reduse de TVA de 5% și înlocuirea cu o cotă unică redusă de 11% pentru unele produse/servicii**

După alin. (2) lit. f) al art. 291 din Codul fiscal s-au adăugat lit. g), h), i), j) și k), preluate de la același articol, alin. (3).

Situație comparativă:

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(3) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii: a) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale electronică, cu excepția celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio și a celor destinate exclusiv sau în principal publicității; (în prezent alin. (2) lit. g))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: g) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale electronică, cu excepția celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio și a celor destinate exclusiv sau în principal publicității; (anterior alin. (3) lit. a))

Art. 291 din Codul fiscal

Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
b) serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice; (în prezent alin. (2) lit. h)) m) livrarea către persoanele fizice de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, și de rumeguș, deșeuri și resturi de lemn aglomerate sub formă de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 31 00 și 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegușului, deșeurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, realizată către persoanele fizice în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului; (în prezent alin. (2) lit. i)) n) livrarea către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, și de rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, aglomerate sub formă de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 31 00 și 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegușului, deșeurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, realizată către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului; (în prezent alin. (2) lit. j)) o) livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată următoarelor categorii de consumatori: 1. populație; 2. spitale publice și private, definite conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unități de învățământ publice și private, definite conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare; 3. organizații neguvernamentale reglementate potrivit legii, precum și unitățile de cult, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, republicată;	h) serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice; (anterior alin. (3) lit. b)) i) livrarea către persoanele fizice de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, și de rumeguș, deșeuri și resturi de lemn aglomerate sub formă de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 31 00 și 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegușului, deșeurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, realizată către persoanele fizice în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului; (anterior alin. (3) lit. m)) j) livrarea către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, și de rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, aglomerate sub formă de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 31 00 și 4401 32 00; livrarea pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegușului, deșeurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, realizată către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului; (anterior alin. (3) lit. n)) k) livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată următoarelor categorii de consumatori: 1. populație; 2. spitale publice și private, reglementate conform Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unități de învățământ publice și private, definite conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare; 3. organizații neguvernamentale reglementate potrivit legii, precum și unitățile de cult, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, republicată;

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
4. furnizori de servicii sociale, publici și privați, acreditați, care prestează servicii sociale prevăzute în Nomenclatorul serviciilor sociale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 867/2015 pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum și a regulamentelor-cadru de organizare și funcționare a serviciilor sociale, cu modificările și completările ulterioare. (în prezent alin. (2) lit. k))	4. furnizori de servicii sociale, publici și privați, acreditați, care prestează servicii sociale prevăzute în Nomenclatorul serviciilor sociale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 867/2015 pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum și a regulamentelor-cadru de organizare și funcționare a serviciilor sociale, cu modificările și completările ulterioare. (anterior alin. (3) lit. o))

➔ Reglementări privind livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale

Situație comparativă:

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: m) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege: 1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari; 2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap; 3. livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare. Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2024, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 9%; 4. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței. (în prezent lit. l))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: l) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege: 1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari; 2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap. (anterior lit. m))

➔ **Excepții privind achiziționarea de locuințe cu cota redusă de TVA de 9%**

Conform Legii nr. 141/2025, o persoană fizică, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, poate achiziționa în perioada 1 august 2025 – 31 iulie 2026 inclusiv o singură locuință cu cota redusă de TVA de 9%, dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

✓ Locuința are o suprafață utilă de maximum 120 mp (exclusiv anexele gospodărești definite prin Legea nr. 50/1991) și o valoare, inclusiv a terenului pe care este construită, ce nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996.

✓ În momentul livrării, care nu poate depăși data de 31 iulie 2026, locuința trebuie să poată fi locuită ca atare, conform condițiilor legale în vigoare la data încheierii actelor juridice ce au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe.

✓ **Nu a achiziționat o altă locuință cu cotă redusă de TVA** începând cu data de 1 ianuarie 2023. Astfel, se vor efectua verificări conform informațiilor din Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA, prevăzut de Codul fiscal.

✓ **Plata în avans.** Până la data de 1 august 2025 s-a încheiat un act juridic ce are ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe. De asemenea, pentru actele juridice care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei locuințe, încheiate în perioada 3–31 iulie 2025 inclusiv, la data livrării locuinței trebuie să facă dovada achitării unui avans de 20% din valoarea acesteia exclusiv TVA, achitat integral până la data de 31 iulie 2025 inclusiv.

În Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA se înscriu și informațiile din actele juridice care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru aceste tipuri de locuințe, autentificate până la data de 31 iulie 2026 inclusiv.

Notarii publici au următoarele responsabilități:

a) să verifice îndeplinirea condiției referitoare la achiziția unei singure locuințe cu cota redusă de TVA, prin consultarea registrului menționat, înainte de autentificarea actelor juridice care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția unei astfel de locuințe și, în situația în care constată că nu este îndeplinită această condiție, să le autentifice doar dacă livrarea se efectuează cu cota standard de TVA;

b) să completeze registrul la data autentificării actelor juridice care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru aceste tipuri de locuințe;

c) să înscrie în actele juridice care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția unei astfel de locuințe cu cota redusă de TVA de 9% mențiuni cu privire la respectarea obligațiilor prevăzute la lit. a) și, după caz, la lit. b);

d) să înscrie în actele juridice care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru aceste tipuri de locuințe cota de TVA aplicată, indiferent dacă taxa se aplică la preț sau este inclusă în preț.

De asemenea, până la data de 1 august 2026 se aplică o cotă redusă de TVA de 9% pentru **livrarea de clădiri**, inclusiv a terenului pe care sunt construite, **către primării** în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței, dacă au fost încheiate până la data de 1 august 2025 acte juridice care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea lor.

➔ Reglementări privind serviciile de cazare, de restaurant și de catering

Situație comparativă:

Art. 291 din Codul fiscal	
Text inițial	Text modificat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: j) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping; (în prezent lit. m)) k) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, precum și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202. (în prezent lit. n))	(2) Cota redusă de 11% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: m) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping; (anterior lit. j)) n) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, precum și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202. (anterior lit. k))

➔ Eliminarea cotei reduse de TVA de 9% și aplicarea cotei standard de 21%

✓ energia verde generată de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență

Art. 291 din Codul fiscal — text inițial eliminat prin Legea nr. 141/2025
(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: n) livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de particule stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 de punere în aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele de proiectare ecologică aplicabile cazanelor cu combustibil solid și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 de punere în aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele în materie de proiectare ecologică aplicabile aparatelor pentru încălzire locală cu combustibil solid și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2017 de stabilire a unui cadru pentru etichetarea energetică și de abrogare a Directivei 2010/30/UE, destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, precum și a tuturor componentelor necesare achiziționate separat; o) livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de particule stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2017, inclusiv a kiturilor de instalare, precum și a tuturor componentelor necesare achiziționate separat, destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților; p) livrarea și instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea sistemelor prevăzute la lit. n) și o); q) livrarea sistemelor prevăzute la lit. n) și o) ca parte componentă a livrărilor de construcții, precum și livrarea și instalarea sistemelor prevăzute la aceleași litere, ca extraopțiuni la livrarea unei construcții, pentru destinatarii prevăzuți la respectivele litere;

✓ serviciile constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, potrivit Clasificării activităților din economia națională, precum și la evenimente sportive

Art. 291 din Codul fiscal — text inițial eliminat prin Legea nr. 141/2025

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

- r) serviciile constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329, potrivit Clasificării activităților din economia națională — CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui INS nr. 337/2007, târguri, expoziții, cinematografe și evenimente culturale, altele decât cele scutite de taxă potrivit dispozițiilor art. 292 alin. (1) lit. m);
- s) serviciile constând în permiterea accesului la evenimente sportive.

➔ Tratatamentul fiscal al modificării cotelor de TVA

Luna august 2025 este o perioadă de tranziție, care necesită o separare atentă a documentelor și evidenței contabile. În acest interval de timp pot apărea livrări cu TVA de 19% pentru operațiuni anterioare și livrări cu TVA de 21% pentru operațiunile noi.

■ Reguli privind aplicarea modificărilor legislative

Potrivit art. 291 din Codul fiscal:

(4) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

(5) În cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul.

(6) În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2), precum și în situația prevăzută la alin. (5).

Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, conform art. 281 alin. (1) din Codul fiscal.

Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator, potrivit art. 282 alin. (1) din Codul fiscal. Prin excepție de la dispozițiile art. 282 alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

- a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;
- b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;
- c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.

De asemenea, baza de impozitare se reduce în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj, așa cum prevede art. 287 lit. b) din Codul fiscal.

În cazul evenimentelor menționate la art. 287, taxa este exigibilă la data la care intervine oricare dintre evenimente, iar regimul de impozitare, cotele aplicabile și cursul de schimb valutar sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente, conform art. 282 alin. (9) din Codul fiscal.

Exemplu

În luna iulie 2025, o societate vinde un produs (cu factură fiscală cu cota de TVA de 19%), iar ulterior, în luna august, clientul îl returnează (cota de taxă fiind diferită, de 21%).

În cazul returului se va folosi cota de TVA de 19%, conform art. 287 lit. b) coroborat cu art. 282 alin. (9) din Codul fiscal. Prin urmare, la ajustarea bazei de impozitare trebuie respectat același regim de impozitare aplicat pentru livrarea inițială, aspect reglementat în mod expres la art. 282. Astfel, returul se facturează cu TVA de 19%.

■ Momentul aplicării noii cote de TVA

Cota de TVA de 21% se aplică pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate **începând cu data de 1 august 2025**.

Pentru facturile emise înainte de 1 august 2025 cu livrări după această dată va fi aplicată cota de TVA în vigoare la momentul livrării (respectiv 21%).

Pentru livrările efectuate înainte de 1 august 2025, dar facturate după această dată, este aplicată cota veche (de 19%).

■ Facturarea și regularizarea TVA

Factura trebuie emisă cu cota de TVA corespunzătoare datei livrării/prestării serviciului.

Dacă factura a fost emisă cu o cotă greșită (de exemplu, 19% pentru livrarea după data de 1 august), trebuie emisă o factură corectivă (rectificativă) pentru ajustare. Corecțiile se reflectă în contabilitate prin note contabile de ajustare a taxei colectate/plătite.

➡ Tratatamentul contabil al TVA

Este importantă delimitarea clară a operațiunilor înainte și după data 1 august 2025, pentru aplicarea corectă a cotelor.

Pentru stocurile vândute după această dată, TVA va fi de 21%, indiferent când au fost achiziționate.

Exemplu

Societatea Construct SRL emite la data de 23.07.2025 o factură cu TVA de 19% pentru vânzarea unor materiale de construcții, iar livrarea este efectuată la 04.08.2025 (pentru care taxa corectă este de 21%).

Pentru această operațiune este necesară **ajustarea TVA (corecția cotei de taxă)**.

Valoare fără TVA = 10.000 lei

TVA de 19% (factură inițială) = 1.900 lei

TVA de 21% — corectă (livrare după 1 august) = 2.100 lei

Diferență de TVA de plată = 2.100 lei – 1.900 lei = 200 lei

Cont	Denumirea contului	Sumă (lei)	Explicație
4427	TVA colectată (19%)	-1.900	Se anulează taxa colectată de 19%.
4427	TVA colectată (21%)	2.100	Se înregistrează taxa colectată corect, de 21%.
4111	Clienți	200	Se mărește creanța – client cu diferența de TVA (200 lei).
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	Venitul rămâne neschimbat.

Firma Construct SRL facturează un avans de 11.900 lei (10.000 lei + TVA 19%) în iulie 2025.

Livrarea efectivă a materialelor de construcții se face în august 2025, când TVA a crescut la 21%.

– Înregistrarea facturii de avans, emisă în luna iulie 2025:

11.900 lei	4111	=	%	<u>11.900 lei</u>
	„Clienți”		419	10.000 lei
			„Clienți – creditori”	
			4427	1.900 lei
			„TVA colectată”	

– Stornarea avansului în luna august (TVA de 19%):

(11.900) lei	4111	=	%	<u>(11.900) lei</u>
	„Clienți”		419	(10.000) lei
			„Clienți – creditori”	
			4427	(1.900) lei
			„TVA colectată”	

– Înregistrarea facturii finale, din luna august (TVA de 21%):

12.100 lei	4111	=	%	<u>12.100 lei</u>
	„Clienți”		707	10.000 lei
			„Venituri din	
			vânzarea mărfurilor”	
			4427	2.100 lei
			„TVA colectată”	

Total regularizare TVA:

- TVA inițială (incorectă) = 1.900 lei
- TVA finală (corectă) = 2.100 lei
- Diferență de TVA (plată suplimentară) = 200 lei

Bibliografie

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 141/2025 privind unele măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial nr. 699/25.07.2025.