

Principalele modificări introduse de OUG nr. 89/2025 („ordonanța trenuleț”)

Ordonanța de Urgență nr. 89/2025, publicată în Monitorul Oficial nr. 1203 din 24 decembrie 2025, configurează un pachet amplu de ajustări fiscal-bugetare aplicabile în principal în anul 2026, cu unele efecte etapizate până în 2027.

1. O schimbare esențială este simplificarea regimului microîntreprinderilor prin **stabilirea unei cote unice de 1% aplicată veniturilor**, în locul mecanismelor diferențiate utilizate anterior (*nu se mai aplică cota de 3% pentru anumite coduri CAEN sau la depășirea plafonului de 60.000 euro*).

2. Pentru contribuabilii mari vizați de **impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA)**, ordonanța reduce pentru **anul fiscal 2026 cota la 0,5% (de la 1%)**, măsură justificată explicit de legiuitor prin efectele negative observate: *diminuarea investițiilor, restrângerea activității și chiar ieșiri din piață în sectoare cu marje mici*. Regula este temporară, aplicabilă până la 31 decembrie 2026 (respectiv până la finalul anului fiscal modificat care se încheie în 2027).

3. Impozitul suplimentar aplicabil sectoarelor petrolului și gazelor naturale (ICAS) **se prelungește cu încă un an**, urmând să fie **eliminat integral începând cu anul 2027**, deși regimul său inițial era valabil doar până la 31 decembrie 2025.

4. Salariul minim brut pe țară rămâne **4.050 lei în perioada 1 ianuarie – 30 iunie 2026**, iar pentru această perioadă se menține suma de **300 lei/lună netaxată** (neimpozabilă și exclusă din baza contribuțiilor). Începând cu 1 iulie 2026, odată cu creșterea salariului minim la **4.325 de lei**, facilitatea se reduce la 200 lei/lună, păstrând însă principiul protecției veniturilor nete pentru salariile mici. Venitul brut lunar nu trebuie să depășească 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.

5. Modificările aduse OUG nr. 120/2021 extind și clarifică obligațiile de utilizare a sistemului RO e-Factura, în special în relațiile B2B cu **persoane impozabile nestabilite în România, dar înregistrate în scopuri de TVA** pe teritoriul național. Astfel, persoanele impozabile stabilite în România au obligația de a transmite prin RO e-Factura facturile aferente livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii **cu locul în România** către astfel de beneficiari, cu excepția bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate și a livrărilor intracomunitare pentru care beneficiarul comunică un cod valid de TVA din alt stat membru.

6. Începând cu 1 ianuarie 2026 se uniformizează termenul de transmitere a facturilor în sistem **la 5 zile lucrătoare de la emitere**, fără a depăși 5 zile lucrătoare de la termenul legal de emitere a facturii. Sunt aduse clarificări și în zona B2C, statuându-se că livrările către persoane fizice care nu se identifică printr-un cod fiscal sau optează pentru identificarea prin CNP sunt considerate operațiuni B2C, cu reguli specifice de identificare în factură, cu excepția situațiilor în care beneficiarii sunt înscrși în Registrul RO e-Factura obligatoriu.

7. Se introduce obligația expresă de **înscriere în Registrul RO e-Factura obligatoriu** pentru furnizorii și prestatorii care **se identifică fiscal prin CNP**, atât înainte de începerea activității economice, cât și, pentru cei deja activi, până la data de 15 ianuarie 2026, înscrierea urmând a produce efecte de la această dată.

8. Cadrul normativ privind RO e-TVA este substanțial simplificat prin abrogarea unor dispoziții referitoare la decontul precompletat și la anumite obligații procedurale, precum și prin redefinirea rolului de colaborare cu Centrul Național de Informații Financiare în dezvoltarea și operaționalizarea sistemului RO e-TVA. De la 1 ianuarie 2026 **se elimină obligația contribuabililor de a răspunde la „Notificarea de conformare RO e-TVA”**, care impunea transmiterea, **în termen de 20 de zile**, a rezultatului verificărilor asupra diferențelor comunicate de ANAF. Totodată, se abrogă integral regimul contravențional și de risc fiscal asociat notificării RO e-TVA, care sancționa neîndeplinirea obligației de răspuns cu amenzi semnificative. În consecință, necompletarea sau netransmiterea unui răspuns la „Notificarea de conformare RO e-TVA” nu mai generează nici obligații declarative, nici sancțiuni contravenționale și nici efecte directe în analiza de risc fiscal, sistemul RO e-TVA rămânând, în această etapă, un instrument informatic de analiză și suport pentru administrația fiscală, fără impact coercitiv direct asupra contribuabililor.

Atenție! Pentru persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, aplicarea prevederilor art. 5 și 8 din OUG nr. 70/2024 (*diferențele semnificative între decontul de TVA și decontul precompletat*) **se suspendă până la data de 30 septembrie 2026**.

9. Titlul X – Impozitul pe construcții (cunoscut în practică drept „taxa pe stâlp”) **este abrogat începând cu anul 2027** / anul fiscal modificat care începe în 2027. Până la acel moment, regimul rămâne aplicabil conform cadrului tranzitoriu.

10. În zona impozitului pe clădiri, ordonanța include **o facilitate pentru infrastructura agricolă** pentru anumite clădiri utilizate în agricultură (precum sere/solare, silozuri etc.), se instituie scutire în anul 2026, iar din 2027 se aplică o reducere de 50%. Este o măsură țintită, cu rol de sprijin sectorial și de reducere a poverii fiscale pe infrastructura de producție/depozitare agricolă.

11. Un element de conformare este modificarea regimului de declarare pentru diferențele rezultate din **recalcularea indemnizațiilor de concediu medical**. OUG nr. 89/2025 pornește de la premisa că mecanismul anterior genera un volum excesiv de declarații rectificative D112 și corecții SAF-T, cu riscuri de neconformare și accesorii pentru diferențe apărute exclusiv din recalculări ulterioare. În consecință, se introduce o soluție de declarare care permite includerea diferențelor în declarațiile curente, diminuând presiunea administrativă și riscul de penalități „retroactive” în cazul unor ajustări legitime. **Noile reguli intră în vigoare la 1 iulie 2026** și se aplică inclusiv indemnizațiilor aferente certificatelor de concediu medical emise pentru episoade de boală începute anterior acestei date, dar care continuă după 1 iulie 2026.

12. Ordonanța modifică regula de reținere la sursă a impozitului pe venit, stabilind explicit că pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. h) și i) **se aplică o cotă de 16%** (în timp ce pentru alte litere enumerate se menține 10%). În practică, această zonă este relevantă inclusiv pentru situațiile în care **cheltuieli personale** (asociați/administratori)

sunt **suportate de societate** și reîncadrate fiscal ca venituri ale persoanei fizice (*nu sunt salariați sau administratori în baza unui contract de mandat/administrare*). Astfel, impozitul aplicabil avantajelor acordate asociaților sau participanților la persoane juridice, constând în bunuri, servicii sau plăți efectuate peste nivelul de piață, **se majorează de la 10% la 16%**, fiind astfel aliniat cotei de impozitare a dividendelor.

13. Se clarifică și se segmentează mai fin actorii din lanțul de aprovizionare și distribuție pentru produse accizabile, în special produse energetice, băuturi alcoolice și tutun prelucrat. Sunt introduse definiții distincte pentru **„angrosist de produse energetice cu depozitare”** și **„angrosist de produse energetice fără depozitare”**, diferența esențială fiind existența spațiilor proprii de stocare și, implicit, tipul de relație comercială (vânzare din depozit propriu versus revânzare fără depozitare). În paralel, se definește expres **„angrosist de băuturi alcoolice și tutun prelucrat”**, iar noțiunea de **„distribuitor de produse energetice”** este conturată ca operator afiliat unui antrepozitar autorizat, cu rol de comercializare pe circuitul angro către alte verigi (angrosiști, consumatori finali, stații de distribuție carburanți). Tot în zona de definiție, sunt actualizate și categoriile de operatori: **„importator autorizat”** (persoană fizică/juridică autorizată să importe produse accizabile) și se introduce **„exportatorul înregistrat”** (persoană fizică/juridică înregistrată să exporte produse energetice), respectiv noțiunea de **„ieșire neregulamentară din regim suspensiv de accize”**, care acoperă ieșirile fără plata accizelor generate de nereguli, distrugerii/pierderi neacoperite de excepțiile legale, furturi sau nerespectarea unor cerințe procedurale specifice.

14. Se instituie un cadru de control și autorizare semnificativ mai robust, prin introducerea unei game de **„atestare”** care condiționează accesul la achiziția/distribuția/exportul produselor energetice și la distribuția/comercializarea angro de alcool și tutun (*atestat pentru angro cu depozitare, angro fără depozitare, distribuitor, exportator înregistrat etc.*). Se reorganizează și arhitectura instituțională: se precizează rolul direcției de specialitate din ANAF (aparat central) ca secretariat, se formalizează **Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate** (cu participarea ONPCSB și a Autorității Vamale Române) și se detaliază atribuțiile acesteia, inclusiv dreptul de a solicita documente/informații obligatorii de la instituțiile relevante. Pentru operatorii evaluați ca având **„risc fiscal ridicat”**, regimul devine considerabil mai sever: se introduce **obligația unei garanții de 120% din contravaloarea accizelor pentru cantitățile expediate** (cu mecanisme de reîntregire la nivelul prejudiciului și extindere automată asupra restanțelor >5 zile), declarații pe propria răspundere privind cantitățile expediate/importate, notificări înainte de epuizarea cantităților declarate și criterii explicite de risc (istoric fiscal, inactivitate/reactivare, schimbări recente de acționariat, lipsa fondurilor la nivelul achizițiilor etc.). În plus, sunt întărite regulile de comunicare a deciziilor de suspendare/revocare/anulare prin SPV sau procedură de comunicare la domiciliul fiscal și se introduc termene/proceduri stricte (inclusiv revocări rapide pentru importatorii cu risc care încalcă obligațiile), ceea ce crește presiunea de conformare și necesitatea unor controale interne și documentații operaționale solide pentru operatorii din domeniul accizelor.

Pentru orice informatii suplimentare va stam la dispozitie si va oferim tot sprijinul si suportul pentru a intelege modificarile fiscale!

Mctaxconsulting13@gmail.com
Tel: 0760.345.824