

Modificarea cotelor de TVA de la 1 august 2025

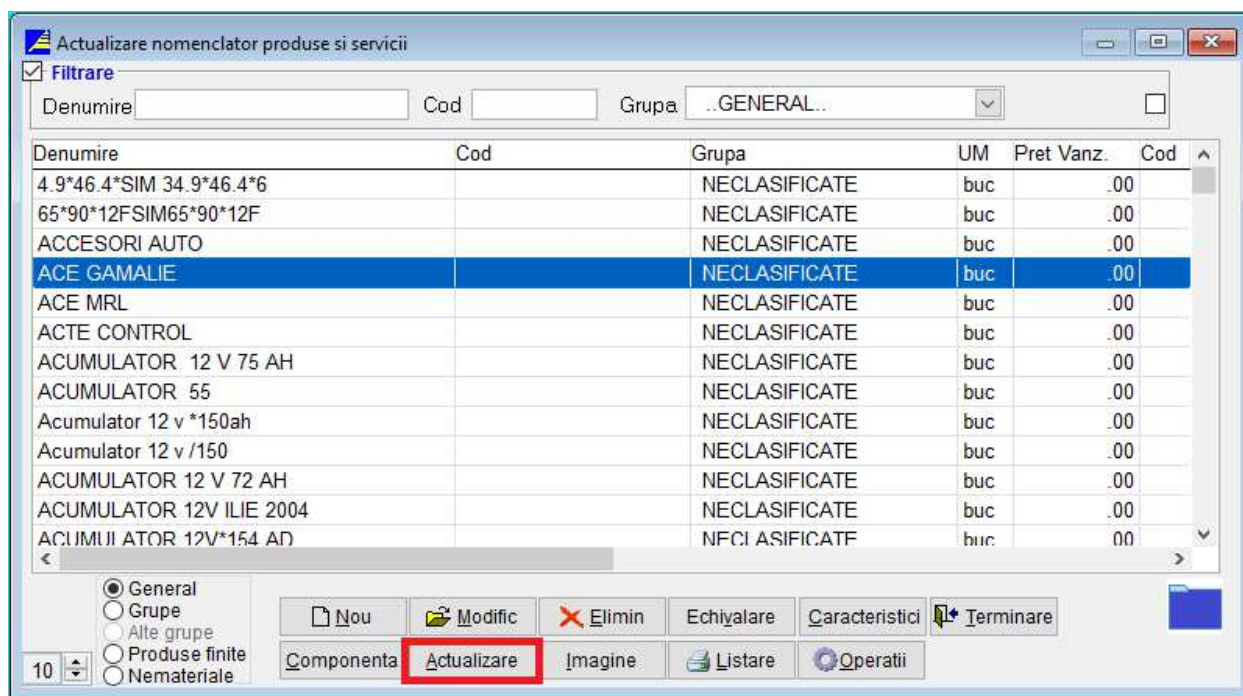
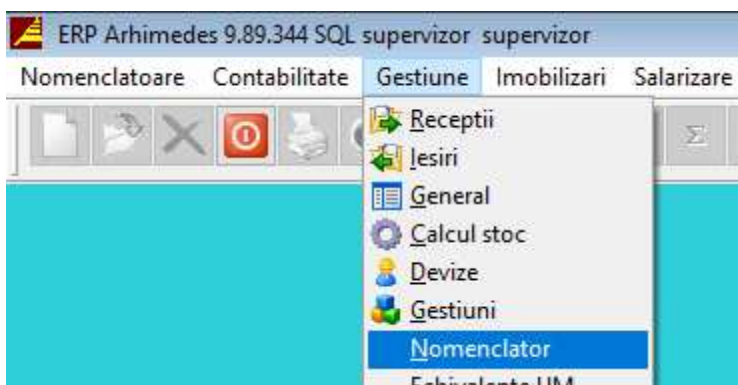
Începând cu data de 1 august 2025, cotele de TVA din România vor suferi modificări importante:

Cota standard de TVA de 19% va crește la 21% și cotele reduse de 5% și 9% vor fi comasate într-o singură cota redusă de 11%.

ATENȚIE ! O dată modificată cota de TVA nu se mai poate reveni la cota anterioară automat, iar la documentele care mai trebuie înregistrate pe cota veche după modificare se vor corecta manual apăsând pe tasta Tab și trecând valoarea corectă de TVA.

Aceste modificări legislative au impact asupra procesului de facturare, deoarece aplicarea noilor cote nu va fi automată pentru toate tranzacțiile începând cu data de 1 august 2025.

Modificarea cotei de TVA în aplicația ERP Arhimedes se va realiza urmând pașii de mai jos; Gestiune->Nomenclator



Actualizare

Cota TVA

Tarif

Pret unitar

Renunt

Actualizare cota TVA

Pe produs

Pe grupe

General

Renunt

Specificati cota

Denumire	Cod	Cota TVA	Cota TVA receptie	PU	PU nou
ACUMULATOR 12 V 110A PSU PLATINUM		19	0	.00	.00
ACUMULATOR 12V 180A CARANDA HEAVY DUTY		19	0	.00	.00
ACUMULATOR 12V 180A IRUM POWER		19	0	.00	.00
ACUMULATOR 12V 180A IRUM STRENGTH		19	0	.00	.00
Acumulator varta silver 12vx225a		19	0	.00	.00
ACUMULATORI (BATERI) DURACEL 4 BUC.		19	0	.00	.00
ACUMULATORI RABA 154 AH		19	0	.00	.00
ADAPTOR RETEA USB-WFI		19	0	.00	.00
ADAPTOR USB WIRELESS		19	0	.00	.00
adblu la 10 litri		19	0	.00	.00
adblue		19	0	.00	.00
adblue aditiv		19	0	.00	.00
ADBLUE BIDON 20 LITRI		19	0	.00	.00
ADDBLUE /BIDON 10 LITRI		19	0	.00	.00
ADEZIV CONSTRUCTII IKG		19	0	.00	.00
ADEZIV FILETE 10 ML LOCTITE 222		19	0	.00	.00

Din TVA 19 in 21

Din TVA 9 in 11

Din TVA 5 in 11

Actualizare PU

Terminare

Specificati cota

Denumire	Cod	Cota TVA	Cota TVA receptie	PU	PU nou	PU2	PU2 nou
LEMN DE FOC/Plop alb	FC/PLA	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Plop euramerican	FC/PLZ	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/PLOP EURAMERICAN I214	FC/PLY	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Plop negru	FC/PLN	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Salcam (L)	FC/SC (L)	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Salcam (P)	FC/SC (P)	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Salcie alba (L)	FC/SA (L)	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/SR	4401LF/SR	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/ST.s	4401LF/ST.s	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Stejar pedunculat (S)	FC/ST (S)	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Stejar pufos	FC/STP	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Tei argintiu	FC/TE	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Tei pucios	FC/TEP	11	0	.00	.00	.00	.00
LEMN DE FOC/Ulm de camp	FC/ULC	11	0	.00	.00	.00	.00
Lemn de rezonanta-MOLID	RZ/MO	21	0	.00	.00	.00	.00
Lemn de rezonanta-PALTIN DE MUNTE	RZ/PAM	21	0	.00	.00	.00	.00

Din TVA 19 in 21

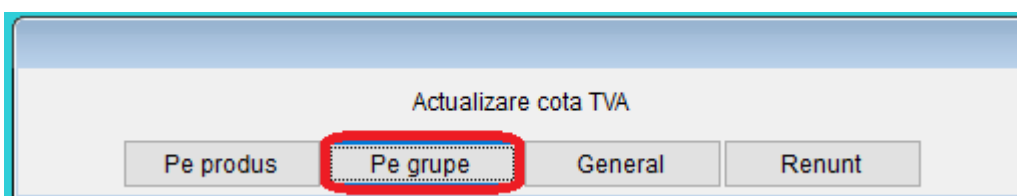
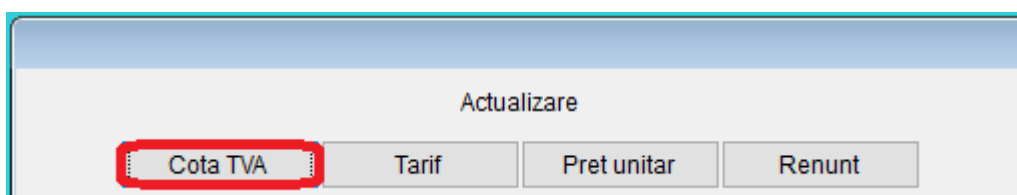
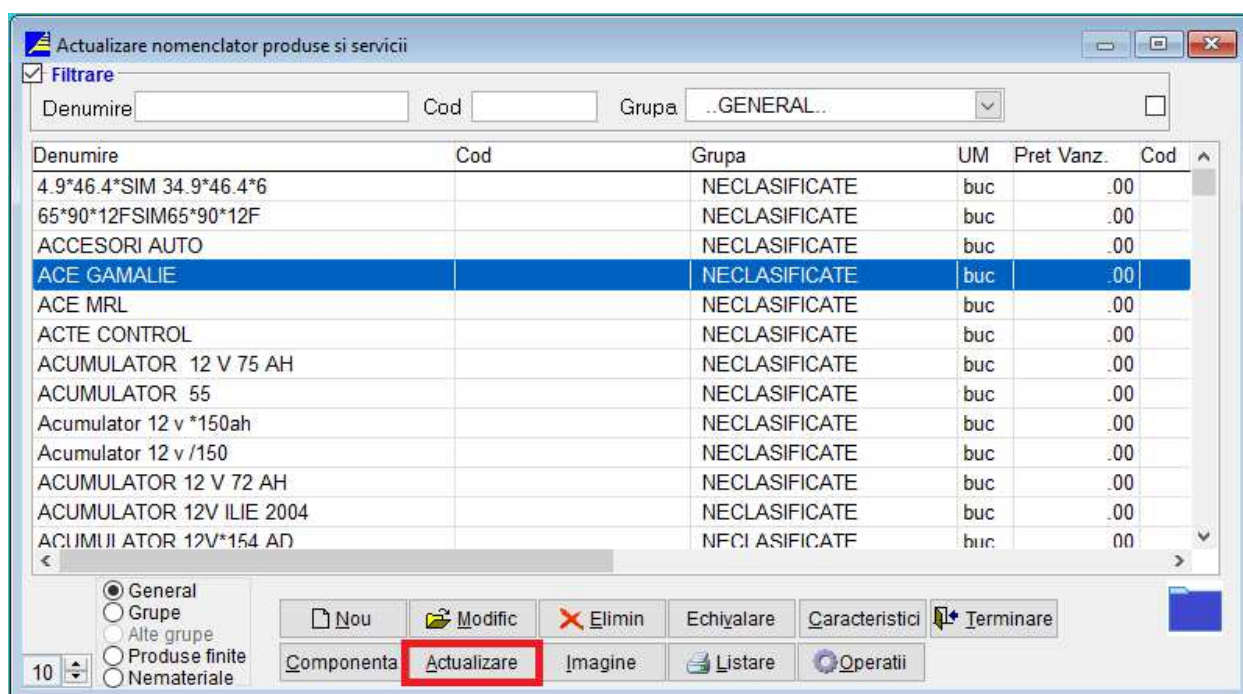
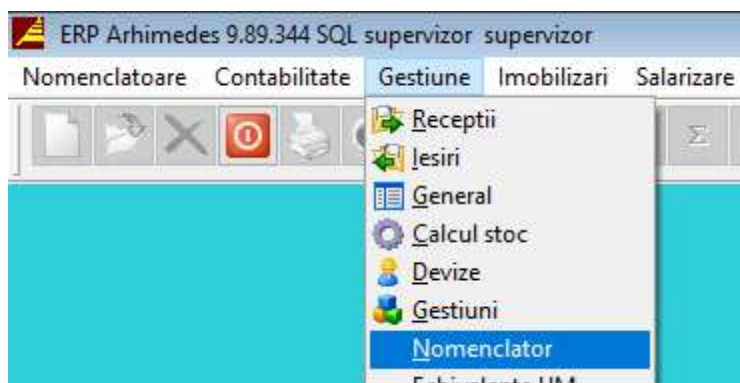
Din TVA 9 in 11

Din TVA 5 in 11

Actualizare PU

Terminare

Sau se mai poate modifica cota de TVA conform imaginilor de mai jos daca intr-o grupa toate produsele au aceasi cota de TVA.



Se completeaza pe coloana Cota TVA cu valoarea de TVA pentru fiecare grupa in parte si se apasa pe **Terminare**.

Actualizare

☒ Cota TVA ☐ Tarif ☐ Pret unitar ☐ Renunt

Actualizare cota TVA

☐ Pe produs ☐ Pe grupe ☒ General ☐ Renunt

Cota TVA normala

Cota TVA redusa

Cota TVA redusa 2

Actualizati cotele TVA in nomenclator?

☐ Nu ☒ Da

S-au facut modificarile

Informatii suplimentare

Principiul fundamental in aplicarea cotelor de TVA in facturare

Cota de TVA aplicabila este intotdeauna cea in vigoare la momentul in care bunurile sunt livrate sau serviciile sunt prestate. Asadar, in momentul in care are loc livrarea efectiva a bunurilor sau prestarea integrala a serviciilor, respectiv cand cumparatorul dobandeste dreptul de a le folosi ca proprietar.

Data emiterii facturii nu este, in mod obligatoriu, determinanta pentru cota de TVA aplicabila. Prin urmare, chiar daca o factura este emisa dupa 1 august 2025, pe ea se pot mentiona cotele vechi, dacă livrarea sau prestarea efectiva a avut loc inainte de aceasta data.

Cazuri speciale des intalnite si cum se pot rezolva

Cum procedam cu TVA in cazul avansurilor (plati parțiale sau integrale)?

Indiferent dacă o factură de avans (sau o încasare de avans) este efectuată înainte de 1 august 2025 cu cota veche, iar livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor are loc după 1 august 2025, este obligatorie regularizarea TVA. Aceasta regulă se aplică indiferent dacă avansul a fost realizat parțial sau integral.

Factura finală, emisă în august, va include valoarea integrală a livrării/prestării cu noua cota de TVA (21% sau 11%). Simultan, se va proceda la stornarea avansului facturat inițial, utilizând cota veche de TVA (19% sau 9%).

Exemplu 1 (valoare integrală): o factură de 10.000 lei + 1900 lei TVA (19%) emisă în iulie. Livrarea are loc în august. Se emite o nouă factură de 10.000 lei + 2100 lei TVA (21%), la care se adaugă un storno de 10.000 lei + 1900 lei TVA (19%). Factura finală va avea un total de 200 lei (diferența de TVA).

Exemplu 2 (valoare parțială): o livrare de 30.000 lei + TVA. În iulie se emite o factură parțială de 10.000 lei + 1900 lei TVA (19%). În august se face livrarea. Se emite o nouă factură de 30.000 lei + 6300 lei TVA (21%), la care se adaugă un storno de 10.000 lei + 1900 lei TVA (19%). Factura finală va avea un total de 4300 lei.

Ce se întâmplă cu facturile proforme și cu încasarile aferente?

Dacă o proforma a fost emisă în iulie (cu cota veche) și prestarea serviciului a avut loc în iulie, chiar dacă încasarea și factura finală sunt emise în august, factura va utiliza cotele vechi, deoarece momentul prestării este cel determinant. Nu se face regularizare în această situație.

În cazul în care o proforma este emisă în iulie (cu cota veche), dar prestarea serviciului se realizează în august, atunci factura finală va fi emisă cu noua cota de TVA, deoarece momentul prestării este determinant.

Dacă o încasare se face în iulie (tratăta ca avans) și prestarea are loc în august, se aplică regulă de regularizare a avansului.

Ce faci cu stornările, returnările și acordarea de discounturi ulterioare?

Ajustările bazei impozabile, cum ar fi returnările de bunuri sau discounturile acordate după facturare, se fac întotdeauna „în oglindă”, adică se utilizează cota de TVA care a fost aplicată inițial tranzacției. Aceasta regulă se aplică indiferent de data la care are loc ajustarea. De exemplu, un retur pentru o vânzare din iulie cu 19% TVA va fi stornat cu 19% TVA, chiar dacă returul se procesează în august.

Care este soluția în cazul stocurilor la dispoziția clientului (regimul de consignatie)?

Momentul relevant pentru aplicarea TVA este data la care clientul retrage efectiv bunurile din stoc în vederea utilizării sau consumului, deoarece acesta este considerat momentul transferului de proprietate (data faptului generator).

Retragerile de bunuri din stoc efectuate înainte de 1 august 2025 se facturează cu cota veche de TVA, fără obligația regularizării.

Retragerile efectuate după 1 august 2025 se facturează direct cu noua cota de TVA.

Furnizorii ar trebui să își ajusteze prețurile pentru aceste produse pentru a reflecta noua cota de TVA.

Cum procedăm în cazul comenzilor online și a livrărilor întârziate?

În situațiile în care o comandă este plasată și plătită în iulie, dar livrarea fizică a bunurilor către cumpărător are loc în august, esențial este momentul transferului dreptului de proprietate.

Daca nu exista clauze contractuale, documente sau conditii generale acceptate care sa specifice altfel, livrarea se considera facuta la momentul in care furnizorul expediaza efectiv bunurile (ex: 31 iulie). In acest caz, se aplica cota veche, fara a fi necesara o regularizare a TVA.

Daca dintr-un document sau conditii acceptate reiese ca o anumita data a transferului dreptului de proprietate este dupa 1 august 2025, atunci acea data va fi considerata data livrarii si se impune regularizarea cu noua cota, daca factura a fost emisa inainte de 1 august 2025 cu cota veche.

Pentru servicii platite integral in avans (de exemplu, cursuri online platite in iulie pentru a incepe in august), se aplica regula generala de regularizare a avansului, asa cum este detaliata mai sus.

Ce se intampla in cazul contractelor de inchiriere si al serviciilor de constructii?

Chirii: se aplica cota de TVA in vigoare la data prevazuta in contract pentru plata chiriei, indiferent de data emiterii facturii.

Servicii de constructii: prestarea se considera efectuata in momentul in care „situatia de lucrari” este aprobata. Daca lucrarile au fost prestate in iulie, dar aprobarea are loc in august, se aplica noua cota. Daca nu exista obligatia de aprobare in contract, cota aplicabila este cea de la data emiterii situatiei de lucrari.

Cum procedam in situatia in care sunt realizate achizitii intracomunitare?

Pentru achizitiile intracomunitare deja efectuate cu o anumita cota de TVA (ex: 19%), nu sunt necesare ajustari ulterioare doar ca urmare a modificarii cotei. Acestea au fost achizitionate cu 19% si asa raman.

In cazul platii unui avans pentru o achizitie intracomunitara inainte de 1 august, urmata de achizitia efectiva dupa 1 august, se va proceda la regularizarea avansului, similar cu tranzactiile interne.

Situatiile tranzitorii unde facturarea de catre furnizor are loc intr-o luna (ex: iulie), iar produsele sosesc in alta (ex: august), necesita o analiza particulara.

Ce facem in cazul regimului de TVA la incasare?

Regulile pentru stabilirea datei faptului generator (data livrarii/prestarii) sunt exact aceleasi ca la TVA in sistem normal.

Daca faptul generator are loc inainte de 1 august 2025, se aplica cota veche, indiferent de data incasarii facturii (data incasarii influenteaza doar luna/trimestrul de plata a TVA, nu si cota aplicabila).

Daca o factura este emisa sau un avans este incasat inainte de 1 august, iar faptul generator (livrarea/prestarea) intervine incepand cu 1 august 2025, atunci se impune regularizarea cu noua cota.

Dar in cazul bonurilor fiscale si al caselor de marcat?

In mod normal, bonul fiscal se emite la momentul livrarii marfii. Daca livrarea se face in 31 iulie si se emite bon fiscal atunci, se aplica cotele vechi. Daca livrarea se face in 1 august si se emite bon fiscal, se aplica cotele noi.

Exista situatii in care un bon fiscal emis in august va trebui sa fie cu cota veche, de exemplu, daca livrarea catre o persoana fizica a avut loc in iulie, dar plata si emiterea bonului se fac in august.