

Companiile mai au câteva zile sa-si seteze sistemele la noile cote de TVA; momentan lipsesc normele metodologice (analiza)

Companiile mai au câteva zile sa-si seteze sistemele la noile cote de TVA, de 11% si 21% de la 1 august 2025, dar înca nu se stie cu precizie la ce livrari se aplica cota redusa, momentan lipsind normele de aplicare, potrivit unei analize realizate de o companie de consultanta.

"Atentie la cotele de TVA reduse, deoarece trebuie sa asteptam Norme metodologice pentru aplicarea noilor prevederi din Codul Fiscal în cazul alimentelor, animalelor si pasarilor vii, respectiv emiterea unui ordin comun al ministrului Finantelor si ministrului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale în cazul îngrasamintelor si pesticidelor de tipul celor utilizate în mod normal în productia agricola, semintelor si altor produse agricole destinate însamântarii sau plantarii, precum si prestarilor de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în productia agricola. În functie de asta vom sti exact la ce livrari/prestari se aplica cota redusa de 11%", a declarat **Nadia Oanea**, *consultant fiscal si fondatoare Tax & Training*.

În functie de codurile NC care vor fi cuprinse în norme pentru cota de 11%, pentru situatiile în care ingredientele unei rețete vor fi achizitionate cu TVA de 21%, dar produsul final se va vinde cu TVA de 11%, va fi nevoie de o regândire a cash-flow-ului care sa includa prefinantarea TVA deductibila pâna la rambursarea TVA de la stat.

Nadia Oanea atrage atentia si asupra regularizarii cotei de TVA, daca s-au încasat avansuri înainte de 31 iulie 2025 si livrarea/prestarea s-a efectuat dupa aceasta data, deoarece se aplica cota în vigoare la data livrării/prestării.

"De exemplu, daca cineva a achizitionat servicii de cazare cu plata în avans la cota de 9%, dar serviciile de cazare sunt efectiv prestate în luna august 2025, cota de TVA aplicabila va fi de 11%, iar prestatorul va regulariza TVA. Determinarea modului în care aceasta regularizare se va suporta de catre prestator sau se va adauga la pretul initial platit de client depinde de clauzele contractuale (daca TVA era inclus în pret sau peste pretul agreeat)", a explicat Oanea.

Primul pachet fiscal (Legea 141/2025) prevede cresterea TVA la 11%, respectiv 21%. Prin acest act normativ s-a majorat cota de TVA de la 5% la 11% pentru toate livrarile care erau înainte supuse cotei de 5% si la 9% la 11% pentru o parte din livrarile supuse anterior cotei reduse de 9%, dar mai sunt si exceptii.

De asemenea, s-a majorat cota de TVA de la 9% la 21% pentru: livrarea de cozonac, biscuiti si hrana pentru albine, cu zahar adaugat, al caror continut total de zahar este de minimum 10 g/100 g produs; livrarea de seminte, hrana pentru albine, plante si ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele; livrarea de cladiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, catre primarii în vederea atribuirii de catre acestea cu chirie subventionata; livrarea de locuinte care au o suprafata utila de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodaresti, a caror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depaseste suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adaugata (în acest caz se aplica masuri tranzitorii timp de 12 luni); livrarea si instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de caldura si alte sisteme de încălzire de înalta eficienta, cu emisii scazute; serviciile constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distractii si parcuri recreative ale caror activitati sunt încadrate la codurile CAEN 9321 si 9329, târguri, expozitii, cinematografe si evenimente culturale; serviciile constând în permiterea accesului la evenimente sportive.

Pentru livrarile si prestarile supuse cotei de 19% pâna la 31 iulie 2025 se va aplica TVA în cota de 21% din 1 august 2025.

