



Ghid privind regimul IMM

(aplicabil de la 1 ianuarie 2025)

Declinarea responsabilității: Aceste note explicative nu au caracter obligatoriu și conțin numai îndrumări practice și neoficiale referitoare la modul în care ar trebui aplicată legislația Uniunii Europene, având la bază punctele de vedere ale Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală a Comisiei.

COMISIA EUROPEANĂ

Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală
Direcția C — Impozitare indirectă și administrație fiscală
Unitatea C.1 — Politica privind taxa pe valoarea adăugată

Contact: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

Comisia Europeană
B-1049 Bruxelles

Septembrie 2024

Prezentul document a fost elaborat pentru Comisia Europeană, însă reflectă exclusiv opiniile autorilor, iar Comisia Europeană nu răspunde pentru eventualele consecințe generate de reutilizarea acestei publicații.

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2024

© Uniunea Europeană, 2024



Politica de reutilizare a documentelor Comisiei Europene este reglementată prin Decizia 2011/833/UE a Comisiei din 12 decembrie 2011 privind reutilizarea documentelor Comisiei (JO L 330, 14.12.2011, p. 39). Cu excepția cazului în care se prevede altfel, reutilizarea prezentului document este autorizată în temeiul unei licențe Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Aceasta înseamnă că reutilizarea este autorizată, cu condiția ca sursa documentului să fie recunoscută și să fie indicate orice modificări.

PDF ISBN 978-92-68-20023-0 KP-02-24-854-RO-N DOI 10.2778/937061

Cuprins

Cuprins	1
Informații generale despre ghid	3
Context	4
1. Informații generale privind regimul IMM	7
1.1. Cine poate să aplice scutirea prevăzută de regimul IMM?	7
1.2. Care este statul membru de stabilire?	7
1.3. O persoană impozabilă stabilită într-un stat membru poate aplica regimul IMM în alt stat membru în care are un sediu permanent sau un număr de identificare în scopuri de TVA fără sediu permanent?	8
1.4. O persoană impozabilă stabilită într-o țară din afara UE care are un sediu permanent într-un stat membru poate să aplice regimul IMM?	8
1.5. Ce operațiuni pot face obiectul regimului IMM?	9
1.6. Cum se calculează cifra de afaceri anuală?	9
1.7. Cum se calculează cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune?	10
1.8. Poate fi aplicat regimul IMM și de către o persoană impozabilă înregistrată în sistemul UE al ghișeului unic (<i>One Stop Shop</i> – OSS)?	13
1.9. Poate fi aplicat regimul IMM de către o persoană impozabilă înregistrată în ghișeul unic pentru importuri (<i>Import One Stop Shop</i> – IOSS)?	14
2. Regimul IMM național	15
2.1. Accesul la regimul IMM național	15
2.1.1. Care sunt condițiile de aplicare a regimului IMM național?	15
2.1.2. Cum se realizează înregistrarea pentru regimul IMM național?	17
2.2. Obligații formale	17
2.3. Părăsirea regimului IMM național	18
2.3.1. Încetarea	18
2.3.2. Excluderea	19
3. Regimul IMM transfrontalier	25
3.1. Accesul la regimul IMM transfrontalier	25
3.1.1. Cine este eligibil pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier?	25
3.1.2. Care sunt condițiile suplimentare de aplicare a regimului IMM transfrontalier?	25
3.2. Înregistrarea	31
3.2.1. Cum se realizează înregistrarea pentru regimul IMM transfrontalier?	31
3.2.2. Ce informații ar trebui incluse în notificarea prealabilă?	31

3.2.3.	În ce monedă trebuie exprimate valorile din notificarea prealabilă?	34
3.2.4.	Cât timp va dura procesul de înregistrare?	34
3.2.5.	De când va începe să se aplice scutirea (data de începere)?	36
3.2.6.	Decizia de refuz poate fi contestată?	37
3.2.7.	O persoană impozabilă poate solicita să beneficieze de regimul IMM transfrontalier în unul sau mai multe state membre diferite de cele indicate în notificarea prealabilă?	37
3.2.8.	Ce se întâmplă dacă informațiile din notificarea prealabilă sunt eronate sau incomplete?	39
3.2.9.	Ce trebuie făcut atunci când se schimbă statul membru de stabilire?	39
3.2.10.	Se pot aduce alte modificări notificării prealabile?	40
3.3.	Obligații formale	40
3.3.1.	Ce obligații de raportare va avea persoana impozabilă în cadrul regimului IMM transfrontalier?	40
3.3.2.	Ce valori trebuie incluse în primul raport trimestrial?	42
3.3.3.	Ce se întâmplă dacă informațiile din raportul trimestrial sunt eronate? (corectarea rapoartelor trimestriale)	43
3.3.4.	Ce se întâmplă dacă rapoartele trimestriale nu sunt transmise sau dacă sunt transmise cu întârziere?	44
3.3.5.	Persoana impozabilă trebuie să emită facturi?	44
3.3.6.	Persoana impozabilă trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA și să depună declarații de TVA?	44
3.4.	Părăsirea regimului IMM transfrontalier	45
3.4.1.	Încetarea	45
3.4.2.	Excluderea	47
4.	Deducerea TVA-ului achitat în amonte	54
4.1.	Regimul IMM național	54
4.2.	Regimul IMM transfrontalier	56

Informații generale despre ghid

Prezentul ghid urmărește să ofere o mai bună înțelegere a legislației UE¹ referitoare la noile norme privind regimul special pentru întreprinderile mici aplicabil de la 1 ianuarie 2025, precum și să clarifice aplicarea practică a acestor norme.

Ghidul se adresează în principal întreprinderilor mici interesate de aplicarea regimului special pentru întreprinderile mici, care vor găsi pe parcursul ghidului principalele elemente ale funcționării regimului special.

Prezentul ghid nu este obligatoriu din punct de vedere juridic, ci constă numai în orientări practice și neoficiale privind la modul în care trebuie aplicată legislația UE, pe baza opiniilor DG TAXUD.

Ghidul este o lucrare în evoluție: nu este un produs complet sau final, ci reflectă situația într-un anumit moment, în conformitate cu experiența și cunoștințele disponibile. Este de așteptat ca, în timp, să fie necesare elemente suplimentare.

¹ **Directiva (UE) 2020/285** a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici.

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/2007 al Comisiei din 16 noiembrie 2021 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Context

Regimul special pentru întreprinderile mici (denumit în continuare „regimul IMM”) vizează reducerea costurilor de conformare fiscală suportate de întreprinderile mici, care sunt proporțional mai mari decât cele suportate de întreprinderile mari din cauză că primele dispun de mai puține resurse pentru a face față complexității și fragmentării regimului de TVA în UE.

Înainte de modificarea Directivei TVA în ceea ce privește regimul IMM (care se va aplica de la 1 ianuarie 2025), întreprinderile mici puteau beneficia de scutirea prevăzută de acest regim doar dacă erau stabilite în statul membru în care era datorat TVA-ul. În consecință, întreprinderile mici care efectuau operațiuni în state membre în care nu erau stabilite trebuiau să se înregistreze și să își îndeplinească obligațiile în materie de TVA (depunerea periodică a declarațiilor de TVA, emiterea de facturi complete, cont de TVA etc.) în fiecare stat membru în care era datorată această taxă. Acest lucru se răsfrângea în mod negativ asupra competitivității pe piața internă a societăților care nu erau stabilite în statul membru în care era datorat TVA-ul, comparativ cu societățile stabilite în statul respectiv, ceea ce a făcut necesară modificarea normelor care reglementează regimul special.

Astfel, **începând cu 1 ianuarie 2025**, regimul IMM va permite persoanelor impozabile stabilite într-un stat membru **să scutească de TVA** inclusiv livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în statele membre în care nu sunt stabilite, precum și să beneficieze de obligații simplificate în materie de TVA, cu condiția ca cifra lor de afaceri anuală în statele membre respective să nu depășească pragul național, iar cifra lor de afaceri anuală la nivel de Uniune să nu depășească 100 000 EUR. Ca atare, **atât persoanele impozabile stabilite în statul membru în care este datorată TVA, cât și cele stabilite într-un alt stat membru vor fi eligibile pentru regimul IMM în statul membru în care este datorată TVA**. Persoanele impozabile nu au dreptul de a deduce TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile de bunuri și servicii utilizate pentru operațiuni care intră sub incidența regimului IMM.

Astfel, se pot distinge două niveluri de aplicare:

- a) la nivel național: aplicarea regimului special de către întreprinderile mici numai în statul membru de stabilire;
- b) transfrontalier: aplicarea regimului special de către întreprinderile mici în unul sau mai multe state membre diferite de statul membru de stabilire, indiferent dacă la nivel național se aplică sau nu regimul IMM.

Persoanele impozabile care doresc să se prevaleze de scutire într-un stat membru în care nu sunt stabilite vor trebui să transmită o notificare prealabilă statului membru de stabilire. Pentru a beneficia de scutire, aceste persoane impozabile trebuie mai întâi să fie **identificate printr-un număr individual cu sufixul „EX” numai în statul membru de stabilire**.

Persoanele impozabile care beneficiază de scutire într-un stat membru în care nu sunt stabilite trebuie **să raporteze** statului membru de stabilire, **pentru fiecare trimestru calendaristic**, cifra de afaceri pe care au realizat-o în toate cele 27 de state membre. Acest lucru va permite persoanelor impozabile care respectă normele să fie scutite de înregistrarea în scopuri de TVA și de obligația de a depune declarații de TVA în acele state membre, diferite de statul membru de stabilire, în care se aplică scutirea. În cazul în care nu își respectă obligațiile de raportare trimestrială, persoanele impozabile pot fi obligate de statul membru în care se aplică scutirea să respecte obligațiile generale de înregistrare și raportare în scopuri de TVA prevăzute în legislația națională în materie de TVA a statului membru respectiv.

Regimul IMM este opțional și poate fi aplicat în unul sau mai multe state membre. Se pot identifica următoarele scenarii:

- a) aplicarea regimului IMM numai în statul membru de stabilire (regimul IMM național);
- b) aplicarea regimului IMM numai în unul sau mai multe state membre diferite de statul membru de stabilire (regimul IMM transfrontalier);
- c) aplicarea regimului IMM în statul membru de stabilire și în alte state membre (la alegere) în care este datorată TVA (regimul IMM transfrontalier).

Pentru ca persoanele impozabile să înțeleagă clar noile norme referitoare la regimul IMM care se vor aplica începând cu 1 ianuarie 2025, Comisia a compilat cele mai importante idei sub forma unui ghid privind regimul IMM. Prezentul ghid discută următoarele elemente:

- procesul de înregistrare;
- obligațiile formale;
- încetarea și excluderea;
- deducerea TVA-ului achitat în amonte.

În sensul prezentului ghid, este important să se clarifice câteva **concepte**:

1) regim IMM – înseamnă regimul special pentru întreprinderile mici, astfel cum este prevăzut în titlul XII capitolul 1 din Directiva TVA²;

2) regim IMM național – înseamnă regimul special pentru întreprinderile mici aplicabil numai în statul membru în care este stabilită persoana impozabilă;

3) regim IMM transfrontalier – înseamnă regimul special pentru întreprinderile mici aplicabil în alte state membre decât statul membru de stabilire al persoanei impozabile sau atât în statul membru de stabilire, cât și în alte state membre;

² În formularea sa de la 1 ianuarie 2025.

4) întreprindere mică scutită – în contextul regimului IMM, o întreprindere mică scutită este orice persoană impozabilă care beneficiază de scutirea de TVA în baza regimului IMM în statul membru în care este datorată TVA;

5) stat membru – este o țară a UE căreia i se aplică Tratatul de instituire a Comunității Europene;

6) stat membru de stabilire (SMSTB) – este statul membru în care este stabilită persoana impozabilă, adică în care se află sediul activității economice;

7) stat membru de scutire (SMSCT) – este un stat membru, altul decât cel de stabilire, în care o persoană impozabilă este eligibilă pentru scutirea prevăzută de regimul IMM pentru livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii;

8) prag național anual – se referă la pragul cifrei de afaceri anuale stabilit de un stat membru sub care o persoană impozabilă poate fi eligibilă să aplice regimul IMM în statul membru respectiv și să beneficieze de o scutire de TVA. Pragul național al cifrei de afaceri anuale nu poate depăși 85 000 EUR (sau echivalentul în moneda națională). A se vedea definiția „cifrei de afaceri anuale la nivel de stat membru”;

9) praguri sectoriale – în cazul în care un stat membru aplică mai multe praguri naționale anuale, aceste praguri sunt considerate praguri sectoriale. Niciunul dintre aceste praguri sectoriale nu poate fi mai mare de 85 000 EUR (sau echivalentul în moneda națională);

10) cifră de afaceri anuală la nivel de stat membru – înseamnă valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o persoană impozabilă în acel stat membru în decursul unui an calendaristic, indiferent dacă sunt scutite sau nescutite;

11) prag anual la nivel de Uniune – se referă la pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune, care este de 100 000 EUR;

12) cifră de afaceri anuală la nivel de Uniune – înseamnă valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o persoană impozabilă pe teritoriul Comunității în decursul unui an calendaristic, indiferent dacă sunt scutite sau nescutite;

13) număr „EX” – este numărul individual de identificare alocat de statul membru de stabilire persoanei impozabile care dorește să aplice regimul IMM transfrontalier. Numărul individual de identificare poartă sufixul „EX”;

14) zile lucrătoare – înseamnă toate zilele, altele decât zilele de sărbători legale, duminicile și sâmbetele, în conformitate cu articolul 2 alineatul (2) din [Regulamentul \(CEE, Euratom\) nr. 1182/71](#) al Consiliului din 3 iunie 1971 privind stabilirea regulilor care se aplică termenelor, datelor și expirării termenelor.

1. Informații generale privind regimul IMM

Prezenta secțiune se axează pe aspectele generale ale scutirii prevăzute de regimul IMM, atât la nivel național, cât și la nivel transfrontalier.

1.1. Cine poate să aplice scutirea prevăzută de regimul IMM?

Numai persoanele impozabile considerate întreprinderi mici pot aplica scutirea prevăzută de regimul IMM.

În sensul **regimului IMM național**, o persoană impozabilă este considerată întreprindere mică atunci când îndeplinește următoarele condiții:

- este stabilită într-un stat membru;
- cifra sa de afaceri anuală în statul membru în care este stabilită întreprinderea mică nu depășește pragul național stabilit de statul membru respectiv.

În sensul **regimului IMM transfrontalier**, o persoană impozabilă este considerată întreprindere mică dacă îndeplinește următoarele condiții:

- este stabilită într-un stat membru;
- cifra sa de afaceri anuală în UE (27 de state membre) nu depășește 100 000 EUR;
- cifra sa de afaceri anuală în statul membru care acordă scutirea nu depășește pragul național stabilit de statul membru respectiv.

1.2. Care este statul membru de stabilire?

Numai în scopul aplicării regimului IMM, statul membru de stabilire este statul membru în care persoana impozabilă își are sediul activității economice, adică statul membru în care persoana impozabilă îndeplinește funcțiile administrației sale centrale (luarea deciziilor esențiale privind managementul general). În cazul în care persoana impozabilă este o persoană fizică (profesioniști, liber-profesioniști...), statul membru de stabilire poate fi statul membru în care persoana impozabilă își are domiciliul stabil.

Un stat membru în care persoana impozabilă are un sediu permanent sau în care este înregistrată în scopuri de TVA fără a avea un sediu permanent nu este considerat stat membru de stabilire.

EXEMPLU:

Dacă o persoană impozabilă își are sediul activității economice în statul membru 1 și un sediu permanent în statul membru 2, persoana impozabilă poate fi considerată ca fiind stabilită numai în statul membru 1 în cadrul regimului IMM.

1.3. O persoană impozabilă stabilită într-un stat membru poate aplica regimul IMM în alt stat membru în care are un sediu permanent sau un număr de identificare în scopuri de TVA fără sediu permanent?

O persoană impozabilă stabilită într-un stat membru **poate** aplica regimul IMM (**regimul IMM transfrontalier**) într-un alt stat membru în care are un sediu permanent sau un număr de identificare în scopuri de TVA fără sediu permanent dacă, odată ce primește acces la regimul IMM transfrontalier în statul membru respectiv, își **anulează înregistrarea** în scopuri de TVA în statul membru respectiv.

În cazul în care persoana impozabilă aplică deja regimul IMM într-un stat membru în care are un sediu permanent și dorește să continue să aplice regimul IMM de la 1 ianuarie 2025, persoana impozabilă trebuie să urmeze procesul de înregistrare pentru regimul IMM transfrontalier (secțiunea 3.2). Odată ce primește acces la regimul IMM transfrontalier în statul membru respectiv, persoana impozabilă trebuie să anuleze înregistrarea în scopuri de TVA a sediului permanent din statul membru respectiv.

1.4. O persoană impozabilă stabilită într-o țară din afara UE care are un sediu permanent într-un stat membru poate să aplice regimul IMM?

O persoană impozabilă stabilită într-o țară din afara UE care are un sediu permanent într-un stat membru **nu poate** aplica regimul IMM deoarece nu se consideră că este stabilită într-un stat membru.

1.5. Ce operațiuni pot face obiectul regimului IMM?

Atunci când o persoană impozabilă optează pentru aplicarea regimului IMM într-un anumit stat membru, regimul IMM se va aplica tuturor livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în statul membru respectiv, adică în statul membru în care se datorează TVA pentru livrările respective. În cadrul regimului IMM, persoana impozabilă *nu este obligată să perceapă TVA pentru livrările sale și nu are dreptul să deducă TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile sale legate de operațiunile care fac obiectul regimului IMM.*

Totuși, anumite **operațiuni** sunt **excluse** de la regimul IMM. Aceste operațiuni sunt următoarele:

- a) operațiunile efectuate ocazional;
- b) livrările scutite de mijloace de transport noi efectuate dintr-un stat membru către un alt stat membru;
- c) alte operațiuni excluse de statul membru în jurisdicția sa (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

Cu toate acestea, în cazul în care una dintre operațiunile efectuate de persoana impozabilă este una dintre cele de mai sus, persoana impozabilă nu va fi exclusă de la aplicarea regimului IMM în ceea ce privește toate activitățile sale economice, ci va aplica regimul standard de TVA pentru operațiunile excluse de la regimul IMM și va putea să aplice regimul IMM pentru restul activităților, dacă îndeplinește condițiile.

1.6. Cum se calculează cifra de afaceri anuală?

Cifra de afaceri anuală a unei persoane impozabile într-un anumit stat membru este valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de persoana impozabilă în acel stat membru în decursul unui an calendaristic. Cu alte cuvinte, sunt incluse numai operațiunile în aval pentru care locul livrării sau al prestării se află în statul membru respectiv. Achizițiile nu se iau în considerare la calcularea cifrei de afaceri anuale.

Pentru a calcula cifra de afaceri anuală dintr-un stat membru se iau în considerare următoarele sume, exclusiv TVA:

- valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, în măsura în care li s-ar aplica TVA dacă nu ar fi efectuate în cadrul regimului IMM;
-

- valoarea operațiunilor scutite în statul membru respectiv, cu drept de deducere a TVA achitate în etapa anterioară (operațiuni cu cotă de impozitare zero);
- valoarea următoarelor operațiuni scutite: operațiunile de export, operațiunile legate de transportul internațional, operațiunile asimilate exporturilor și prestărilor de servicii de către intermediari care iau parte la oricare dintre operațiunile menționate anterior;
- valoarea livrărilor intracomunitare de bunuri scutite (livrări de bunuri expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru);
- valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare scutite și a serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care au caracterul de operațiuni accesorii;
- transferul de bunuri care fac parte din activele activității economice a persoanei impozabile către un alt stat membru, în scopul desfășurării activității sale economice (transfer de bunuri proprii). În acest caz, suma care trebuie inclusă în calculul cifrei de afaceri anuale este prețul de cumpărare al bunului transferat sau, în absența unui preț de cumpărare, prețul de cost al bunurilor respective. Această sumă se include în calculul cifrei de afaceri a persoanei impozabile în statul membru de plecare a bunurilor.

Totuși, cesiunile de active fixe corporale sau necorporale ale unei persoane impozabile nu se iau în considerare la calcularea cifrei de afaceri anuale.

1.7. Cum se calculează cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune?

În cazul în care persoana impozabilă efectuează operațiuni în mai multe state membre, aceasta va trebui să își calculeze cifra de afaceri anuală națională în fiecare stat membru. **Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune** va fi suma tuturor cifrelor de afaceri naționale, scutite sau nescutite.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează operațiuni în statul membru 1 și în statul membru 2. Operațiunile efectuate în 2025 sunt următoarele:

Operațiuni în statul membru 1:

- *livrări de bunuri către clienți din statul membru 1: 30 000 EUR;*
- *prestare de servicii către clienți din statul membru 1: 20 000 EUR;*
- *livrări de bunuri către întreprinderi stabilite în statul membru 2 și în statul membru 3 (livrări intracomunitare de bunuri): 9 000 EUR;*
- *livrări de bunuri către consumatori finali stabiliți în statul membru 2 (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță): 6 000 EUR;*
- *achiziții de bunuri de la furnizori stabiliți în statul membru 3 (achiziții intracomunitare de bunuri): 3 000 EUR;*
- *livrări de bunuri către clienți stabiliți într-o țară din afara UE (exporturi de bunuri): 12 000 EUR;*
- *vânzarea unei clădiri industriale utilizate ca depozit (cesiune de active fixe corporale): 500 000 EUR;*
- *transfer de bunuri proprii din statul membru 1 în statul membru 2: 1 000 EUR.*

Operațiuni în statul membru 2:

- *livrări de bunuri către clienți din statul membru 2: 17 000 EUR;*
 - *prestări de servicii din statul membru 1 către întreprinderi stabilite în statul membru 2: 2 300 EUR;*
 - *exporturi de bunuri: 2 000 EUR;*
 - *achiziție intracomunitară de bunuri: 1 000 EUR.*
-

Scenariul 1: Persoana impozabilă aplică regimul standard de TVA în statul membru 1 și în statul membru 2. Pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, persoana impozabilă optează pentru aplicarea regulii privind taxarea la locul de origine, astfel încât locul efectuării acestor operațiuni este statul membru 1, adică locul în care se află bunurile în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor către client.

În acest scenariu, cifra de afaceri anuală națională înregistrată de persoana impozabilă în statul membru 1 și în statul membru 2 în 2025 este formată din următoarele valori:

	Statul membru 1 (EUR)	Statul membru 2 (EUR)
1. Livrări de bunuri	30 000	17 000
2. Prestări de servicii	20 000	2 300
3. Livrări intracomunitare de bunuri*	9 000	
4. Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță	6 000	
5. Exporturi de bunuri	12 000	2 000
6. Transfer de bunuri proprii**	1 000	
CIFRA DE AFACERI ANUALĂ NAȚIONALĂ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
CIFRA DE AFACERI ANUALĂ LA NIVEL DE UNIUNE (78 000 + 21 300)	99 300	

* Livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA în statul membru 1 în baza regimului standard de TVA.

** Transferul de bunuri proprii este scutit de TVA în statul membru 1 în baza regimului standard de TVA și i se aplică același tratament ca în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri.

Achizițiile intracomunitare de bunuri nu sunt luate în considerare la calcularea cifrei de afaceri, deoarece sunt achiziții.

Nici vânzarea clădirii industriale utilizate ca depozit nu este inclusă în calculul cifrei de afaceri, deoarece reprezintă cesiunea unui activ fix corporal.

Scenariul 2: Persoana impozabilă aplică regimul IMM în statul membru 1 și regimul standard de TVA în statul membru 2. Pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, persoana impozabilă optează pentru aplicarea regulii privind taxarea la locul de destinație, astfel încât locul efectuării acestor operațiuni este statul membru 2, adică locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client.

În acest scenariu, cifra de afaceri anuală națională înregistrată de persoana impozabilă în statul membru 1 și în statul membru 2 în 2025 este formată din următoarele valori:

	Statul membru 1 (EUR)	Statul membru 2 (EUR)
1. Livrări de bunuri	30 000	17 000
2. Prestări de servicii	20 000	2 300
3. Livrări intracomunitare de bunuri*	9 000	
4. Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță		6 000
5. Exporturi de bunuri	12 000	2 000
6. Transfer de bunuri proprii**	1 000	
CIFRA DE AFACERI ANUALĂ NAȚIONALĂ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
CIFRA DE AFACERI ANUALĂ LA NIVEL DE UNIUNE (78 000 + 27 300)	99 300	

* Livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA în statul membru 1 în baza regimului IMM și li se aplică același tratament ca în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii interne.

** Transferul de bunuri proprii este scutit de TVA în statul membru 1 în baza regimului IMM și i se aplică același tratament ca în cazul livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii interne.

1.8. Poate fi aplicat regimul IMM și de către o persoană impozabilă înregistrată în sistemul UE al ghișeului unic (*One Stop Shop – OSS*)?

Da, cu condiția ca persoana impozabilă să îndeplinească toate condițiile de aplicare a regimului IMM. Astfel, dacă este eligibilă, persoana impozabilă poate utiliza regimul IMM într-un stat membru și, în același timp, poate fi înregistrată în sistemul OSS al UE pentru a-și declara livrările de bunuri și prestările de servicii și a plăti TVA-ul datorat în alte state membre.

1.9. Poate fi aplicat regimul IMM de către o persoană impozabilă înregistrată în ghișeul unic pentru importuri (*Import One Stop Shop – IOSS*)?

Nu. IOSS și regimul IMM se exclud reciproc. O persoană impozabilă care utilizează IOSS trebuie să renunțe la regimul IOSS pentru a putea aplica regimul IMM și viceversa.

2. Regimul IMM național

Regimul IMM național reprezintă aplicarea regimului IMM de către o persoană impozabilă **numai** în statul membru de stabilire.

În cazul în care dorește să aplice regimul IMM în statul membru de stabilire și în alte state membre, persoana impozabilă ar trebui să consulte secțiunea 3, referitoare la regimul IMM transfrontalier.

2.1. Accesul la regimul IMM național

2.1.1. Care sunt condițiile de aplicare a regimului IMM național?

O persoană impozabilă poate beneficia de regimul IMM în statul membru în care este stabilită dacă cifra sa de afaceri anuală din acel stat membru nu depășește pragul național anual stabilit de statul membru respectiv în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent (sau în cei doi ani calendaristici precedenți, dacă statul membru de stabilire hotărăște astfel).

Cu alte cuvinte, valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de persoana impozabilă în statul membru de stabilire trebuie să fie mai mică decât pragul stabilit de statul membru respectiv.

Acest prag național nu poate fi mai mare de 85 000 EUR sau echivalentul în moneda națională dacă statul membru nu a adoptat moneda euro.

Cu toate acestea, statul membru de stabilire poate stabili praguri diferite pentru diferite sectoare de activitate (praguri sectoriale). Niciunul dintre aceste praguri sectoriale nu poate depăși însă 85 000 EUR și, în plus, persoana impozabilă care dorește să aplice regimul IMM național nu poate utiliza decât unul dintre aceste praguri sectoriale pentru toate livrările sale de bunuri și prestațiile sale de servicii din statul membru respectiv. În acest caz, statul membru va oferi persoanei impozabile orientări clare cu privire la pragul sectorial care ar trebui utilizat (a se vedea pragul național anual aplicabil de fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

O persoană impozabilă poate verifica dacă este eligibilă pentru aplicarea regimului IMM național utilizând exercițiul de simulare disponibil pe [portalul web pentru IMM-uri](#). Simulatorul oferă doar informații orientative și, prin urmare, nu conferă dreptul de a solicita accesul la regimul IMM în niciunul dintre statele membre.

EXEMPLU:

La 1 iunie 2025, o persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 dorește să aplice regimul IMM național pentru livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii în statul membru respectiv. Pragul național anual stabilit de statul membru 1 este de 85 000 EUR.

Scenariul 1: Statul membru 1 a stabilit că, pentru a beneficia de regimul IMM pe teritoriul său, este necesar să nu se depășească pragul național anual în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent.

Cifrele de afaceri anuale ale persoanei impozabile în statul membru 1 sunt următoarele:

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2024 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (de la 1 ianuarie la 1 iunie) (EUR)	Eligibilitate pentru aplicarea regimului IMM
Statul membru 1	85 000	50 000	20 000	Da

În acest caz, întrucât persoana impozabilă este stabilită în statul membru 1, iar cifra sa de afaceri anuală în statul membru respectiv atât în 2024 (50 000 EUR), cât și în 2025 (20 000 EUR) nu depășește pragul național anual (85 000 EUR), persoana impozabilă îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului IMM național în statul membru de stabilire (statul membru 1).

Scenariul 2: Statul membru 1 a stabilit că, pentru a beneficia de regimul IMM pe teritoriul său, este necesar să nu se depășească pragul național anual în anul calendaristic curent și în cei doi ani calendaristici precedenți.

Cifrele de afaceri anuale ale persoanei impozabile în statul membru 1 sunt următoarele:

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2023 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2024 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (de la 1 ianuarie la 1 iunie) (EUR)	Eligibilitate pentru aplicarea regimului IMM
Statul membru 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Nu

În acest caz, cifra de afaceri anuală înregistrată de persoana impozabilă din statul membru 1 în 2024 și 2025 nu depășește pragul național (85 000 EUR), dar cifra sa de afaceri anuală din 2023 (86 000 EUR) este mai mare. Prin urmare, persoana impozabilă nu îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului IMM național în statul membru de stabilire (statul membru 1).

2.1.2. Cum se realizează înregistrarea pentru regimul IMM național?

Dacă o persoană impozabilă dorește să aplice **numai** regimul IMM național în statul membru în care este stabilită, aceasta trebuie să respecte normele și procesele stabilite de statul membru respectiv (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

2.2. Obligații formale

O persoană impozabilă care beneficiază NUMAI de regimul IMM național în statul membru în care este stabilită (fără a aplica regimul IMM transfrontalier) poate fi scutită de următoarele obligații în materie de TVA în ceea ce privește livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii care fac obiectul regimului IMM național:

- a) de a declara data începerii activității;
- b) de a se identifica prin intermediul unui număr individual;
- c) de a depune o declarație de TVA;
- d) de a emite facturi;
- e) de a ține o contabilitate;
- f) de a depune declarații administrative.

Totuși, persoana impozabilă trebuie să declare data începerii activității și să fie înregistrată în scopuri de TVA în următoarele cazuri:

- a) persoana impozabilă efectuează achiziții intracomunitare de bunuri supuse TVA;
- b) persoana impozabilă primește servicii pentru care are obligația de a plăti TVA;
- c) persoana impozabilă prestează servicii pe teritoriul unui alt stat membru pentru care TVA-ul este datorat exclusiv de beneficiar.

În cazul în care decide să nu scutească persoana impozabilă de obligațiile de a declara data începerii activității și de a fi identificată printr-un număr individual, statul membru de stabilire va stabili o procedură de înregistrare în scopuri de TVA care nu va dura mai mult de 15 zile lucrătoare. Această perioadă poate fi mai lungă în cazul în care statul membru are nevoie de mai mult timp pentru a efectua verificările necesare pentru a preveni situațiile de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

În cazul în care decide să nu scutească persoana impozabilă de obligația de a depune o declarație de TVA, statul membru de stabilire va stabili o declarație de TVA anuală simplificată. Persoana impozabilă poate opta însă pentru depunerea declarației de TVA în cursul perioadei fiscale hotărâte de statul membru de stabilire în cadrul regimului standard de TVA (trimestrial, semestrial sau lunar).

În cazul în care decide să nu scutească persoana impozabilă de obligația de a emite facturi, statul membru de stabilire va permite persoanei impozabile să emită facturi simplificate.

Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire sunt disponibile pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

2.3. Părăsirea regimului IMM național

O persoană impozabilă poate părăsi regimul IMM național în mod voluntar (încetare) sau poate fi exclusă din regim de către statul membru de stabilire atunci când condițiile de utilizare a regimului IMM național nu mai sunt îndeplinite (excludere).

În caz de excludere, persoana impozabilă nu mai are dreptul de a utiliza regimul IMM național timp de o anumită perioadă. Persoana impozabilă își poate pierde acest drept și în caz de încetare.

2.3.1. Încetarea

2.3.1.1. Ce demersuri sunt necesare pentru a înceta aplicarea regimului IMM național?

O întreprindere mică scutită poate să renunțe oricând la regimul IMM național. În acest caz, ea trebuie să respecte normele și condițiile detaliate de exercitare a acestei opțiuni, astfel cum au fost hotărâte de statul membru de stabilire (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

După ce renunță la regimul IMM național, persoana impozabilă poate opta pentru aplicarea regimului standard de TVA sau a procedurilor simplificate, dacă este cazul, în conformitate cu legislația națională (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

2.3.1.2. Când se poate aplica din nou regimul IMM național după renunțarea voluntară la acesta?

În cazul în care o persoană impozabilă renunță voluntar la regimul IMM național, statul membru de stabilire poate prevedea o perioadă de carantină în cursul căreia persoana impozabilă nu poate aplica regimul IMM național. La încheierea acestei perioade, persoana impozabilă poate opta din nou pentru aplicarea regimului IMM național dacă îndeplinește toate condițiile (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

2.3.2. Excluderea

2.3.2.1. Când este exclusă o persoană impozabilă din regimul IMM național?

O persoană impozabilă care aplică regimul IMM național este exclusă din acest regim atunci când cifra sa de afaceri anuală depășește, în cursul anului calendaristic curent sau al anului calendaristic precedent, pragul național anual din statul membru de stabilire.

Atunci când, în cursul anului calendaristic curent, persoana impozabilă depășește pragul național hotărât de statul membru de stabilire, pot apărea diverse consecințe, în funcție de opțiunile exercitate de statul membru de stabilire³:

- a) în mod implicit, dacă pragul național este depășit cu maximum **10 %** în cursul anului calendaristic curent, persoana impozabilă poate beneficia de o perioadă de tranziție și va putea continua să beneficieze de regimul IMM național până la sfârșitul anului calendaristic respectiv. Dacă însă pragul național este depășit cu mai mult de 10 % în cursul anului calendaristic, persoana impozabilă trebuie să înceteze aplicarea regimului IMM național de la momentul respectiv;
- b) există și posibilitatea ca statul membru de stabilire să decidă majorarea plafonului de la 10 % la **25 %** sau, ca alternativă, **să nu stabilească niciun plafon**. Singura limitare a acestor opțiuni este că nu pot determina scutirea unei persoane impozabile a cărei cifră de afaceri în statul membru de stabilire depășește 100 000 EUR în anul calendaristic curent;
- c) în sfârșit, statul membru de stabilire ar putea hotărî și ca regimul IMM național să înceteze să se aplice de îndată ce se depășește pragul național. Cu alte cuvinte, statul membru de stabilire poate decide să nu se aplice nicio perioadă de tranziție în cazul în care pragul național este depășit în cursul anului calendaristic curent.

³ A se vedea opțiunea exercitată de statul membru de stabilire pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 beneficiază de regimul IMM național în statul membru respectiv. Pragul național al cifrei de afaceri anuale în statul membru 1 este de 85 000 EUR.

Scenariul 1: Statul membru 1 aplică un **plafon de 10 %** peste pragul național al cifrei de afaceri anuale (plafon de 93 500 EUR) în cazul în care pragul este depășit în cursul anului calendaristic curent. La 12 iulie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 1 este de 84 700 EUR. La 13 iulie 2026, persoana impozabilă efectuează o nouă livrare de produse sau prestare de servicii în statul membru 1, în cuantum de 400 EUR. La 13 noiembrie, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 1 este de 93 100 EUR, iar la 14 noiembrie 2026 efectuează o altă livrare de produse sau prestare de servicii în statul membru 1, în cuantum de 450 EUR.

	Sume (EUR)
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 12.7.2026	84 700
Livrare/prestare la 13.7.2026	400
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 13.7.2026	85 100
Pragul național	85 000
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 13.11.2026	93 100
Livrare/prestare la 14.11.2026	450
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 14.11.2026	93 550
Plafon de 10 % peste pragul național	93 500

În scenariul 1, persoana impozabilă depășește pragul național stabilit de statul membru 1 la 13 iulie 2026, dar poate continua să aplice regimul IMM național până la 14 noiembrie 2026, când depășește plafonul de 93 500 EUR. Prin urmare, persoana impozabilă nu poate scuti de TVA livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în cuantum de 450 EUR, ci trebuie să perceapă TVA pentru aceasta.

Scenariul 2: Statul membru 1 permite o **depășire** a pragului național al cifrei de afaceri anuale **fără niciun plafon** în cazul în care pragul este depășit în cursul anului calendaristic curent. La 20 august 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 1 este de 84 800 EUR. La 21 august 2026, persoana impozabilă efectuează o nouă livrare de bunuri sau prestare de servicii în acest stat membru, în cuantum de 300 EUR. La 9 noiembrie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 1 este de 99 000 EUR. La 10 noiembrie 2026, persoana impozabilă efectuează încă o livrare de bunuri sau prestare de servicii în statul membru 1, în cuantum de 2 000 EUR.

	Sume (EUR)
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 20.8.2026	84 800
Livrare/prestare la 21.8.2026	300
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 21.8.2026	85 100
Pragul național	85 000
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 9.11.2026	99 000
Livrare/prestare la 10.11.2026	2 000
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 10.11.2026	101 000

În scenariul 2, persoana impozabilă depășește pragul național la 21 august 2026, dar poate continua să aplice regimul IMM național. Totuși, deoarece la 10 noiembrie 2026 cifra sa de afaceri (101 000 EUR) este mai mare de 100 000 EUR, persoana impozabilă trebuie să înceteze aplicarea regimului IMM național în aceeași zi. Prin urmare, ea nu poate scuti de TVA livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în sumă de 2 000 EUR, ci trebuie să perceapă TVA pentru aceasta.

Scenariul 3: Statul membru 1 nu permite nicio depășire a pragului național anual. La 1 octombrie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 1 este de 84 300 EUR. La 2 octombrie 2026, persoana impozabilă efectuează două noi livrări de produse sau prestări de servicii în statul membru 1, în cuantum de 500 EUR și, respectiv, 300 EUR.

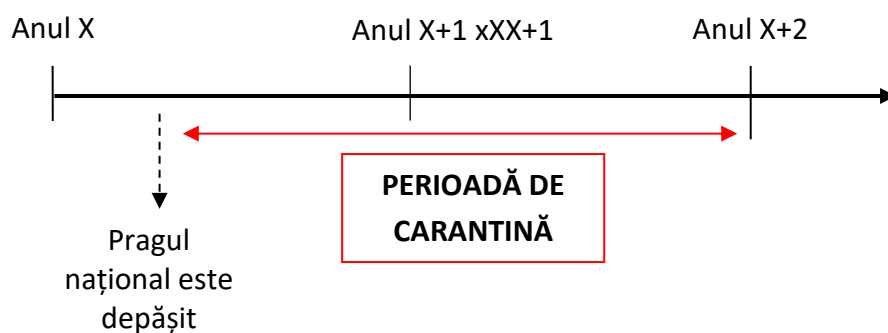
	Sume (EUR)
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 1.10.2026	84 300
Livrare/prestare la 2.10.2026	500
Livrare/prestare la 2.10.2026	300
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 2.10.2026	85 100
Pragul național	85 000

În scenariul 3, persoana impozabilă depășește pragul național al cifrei de afaceri anuale la 2 octombrie 2026, în urma livrării de bunuri sau a prestării de servicii în cuantum de 300 EUR, așadar trebuie să înceteze să aplice regimul IMM național din acel moment. În consecință, persoana impozabilă poate scuti de TVA livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în cuantum de 500 EUR în baza regimului IMM național, dar nu o poate scuti de TVA pe cea de 300 EUR, ci trebuie aplice TVA în cazul acesteia.

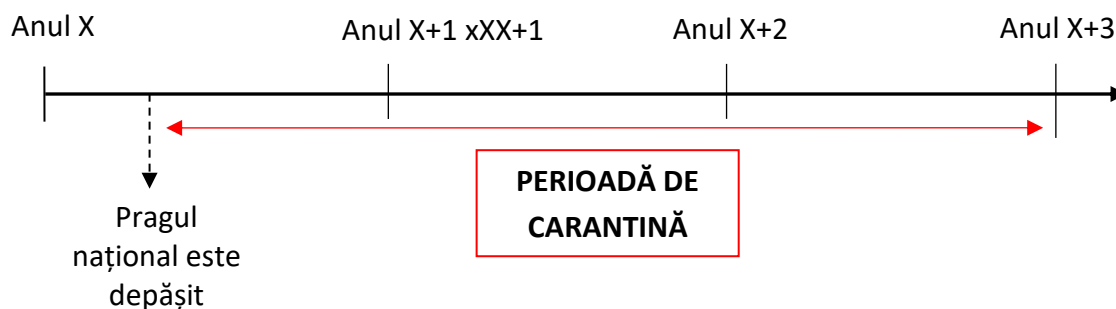
2.3.2.2. Care este perioada de carantină?

În cazul în care este exclusă din regimul IMM național în statul membru de stabilire, persoana impozabilă nu va putea să revină la aplicarea regimului IMM național pentru o anumită perioadă de timp, și anume perioada de carantină.

Perioada de carantină începe din momentul în care persoana impozabilă depășește pragul național anual sau plafonul hotărât de statul membru de stabilire (în conformitate cu opțiunea aleasă de statul membru respectiv) și va dura tot restul anului calendaristic curent și anul calendaristic următor.



Perioada de carantină poate fi prelungită la cei doi ani calendaristici următori, la alegerea statului membru de stabilire (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).



EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 beneficiază de regimul IMM național în statul membru respectiv. Statul membru 1 a stabilit un prag național anual de 75 000 EUR și permite depășirea acestuia cu până la 25 % (plafon de 93 750 EUR).

La 1 august 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 1 este de 74 500 EUR. La 2 august 2026, persoana impozabilă efectuează o nouă livrare de bunuri sau prestare de servicii în acest stat membru, în cuantum de 600 EUR. La 1 noiembrie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile este de 93 000 EUR. La 2 noiembrie 2026, persoana impozabilă efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii în valoare de 1 000 EUR în statul membru 1.

	Sume (EUR)
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 1.8.2026	74 500
Livrare/prestare la 2.8.2026	600
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 2.8.2026	75 100
Pragul național	75 000
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 1.11.2026	93 000
Livrare/prestare la 2.11.2026	1 000
Cifra de afaceri anuală din 1.1.2026 până în 2.11.2026	94 000
Plafon de 25 % peste pragul național	93 750

Având în vedere cele de mai sus, persoana impozabilă depășește pragul național hotărât de statul membru de stabilire (statul membru 1) la 2 august 2026, dar poate continua să aplice regimul IMM național până la 2 noiembrie 2026, când depășește plafonul de 93 750 EUR în urma livrării de bunuri sau a prestării de servicii în cuantum de 1 000 EUR. Începând din acel moment, persoana impozabilă trebuie să înceteze să aplice regimul IMM național și nu poate scuti de TVA livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în cuantum de 1 000 EUR și nici pe cele ulterioare, ci trebuie să perceapă TVA pentru acestea.

Persoana impozabilă va putea să aplice din nou regimul IMM național de la 1 ianuarie 2028, dacă sunt îndeplinite toate condițiile.

În cazul în care statul membru 1 alege să prelungească perioada de carantină la doi ani calendaristici, persoana impozabilă va putea să revină la aplicarea regimului IMM național abia de la 1 ianuarie 2029, sub rezerva îndeplinirii tuturor condițiilor.

2.3.2.3. Care sunt consecințele excluderii?

Atunci când o persoană impozabilă este exclusă din regimul IMM național în statul membru de stabilire, aceasta trebuie să aplice regimul standard de TVA. De asemenea, poate aplica procedurile simplificate de impunere și colectare a TVA, dacă este cazul, în conformitate cu legislația națională (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

După expirarea perioadei de carantină, persoana impozabilă poate fi din nou eligibilă pentru regimul IMM național dacă îndeplinește toate condițiile hotărâte de statul membru de stabilire. Persoana impozabilă ar trebui să contacteze autoritățile fiscale din statul membru de stabilire pentru a obține informații cu privire la procedura pe care o poate urma pentru a aplica din nou regimul IMM național.

3. Regimul IMM transfrontalier

Regimul IMM transfrontalier presupune aplicarea regimului IMM de către o persoană impozabilă fie în unul sau mai multe state membre diferite de statul membru de stabilire, fie în statul membru de stabilire și în unul sau mai multe state membre diferite de cel de stabilire.

3.1. Accesul la regimul IMM transfrontalier

Începând cu 1 ianuarie 2025, întreprinderile mici stabilite într-un stat membru pot opta pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier în ceea ce privește livrările de bunuri și prestările de servicii⁴ efectuate într-un stat membru diferit de statul membru de stabilire. Pentru a putea face acest lucru, trebuie îndeplinite anumite condiții.

3.1.1. Cine este eligibil pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier?

O persoană impozabilă este eligibilă pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier dacă cifra sa de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește **100 000 EUR** (pragul anual la nivel de Uniune) în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent. Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a unei persoane impozabile este suma cifrelor sale de afaceri anuale din toate cele 27 de state membre, indiferent dacă persoana impozabilă dorește sau nu să aplice regimul IMM transfrontalier în toate statele membre.

În cazul în care cifra sa de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR, persoana impozabilă nu poate aplica regimul IMM transfrontalier în niciun stat membru. Totuși, ea poate aplica sau continua să aplice regimul IMM național în statul membru în care este stabilită dacă cifra sa de afaceri anuală în statul membru respectiv nu depășește pragul național anual.

3.1.2. Care sunt condițiile suplimentare de aplicare a regimului IMM transfrontalier?

Pentru a aplica regimul IMM transfrontalier, o persoană impozabilă eligibilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții suplimentare:

⁴ Cu excepția operațiunilor excluse din regimul IMM (a se vedea întrebarea 1.5. „*Ce operațiuni pot face obiectul regimului IMM?*”).

- a) să fie stabilită într-un stat membru⁵;
- b) cifra sa de afaceri anuală în statele membre în care persoana impozabilă dorește să beneficieze de regimul IMM transfrontalier să nu depășească pragul național anual stabilit de statele membre respective în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent (sau în cei doi ani calendaristici precedenți, dacă statele membre care acordă scutirea hotărăsc astfel);
- c) să transmită o notificare prealabilă în statul membru de stabilire (secțiunea 3.2), specificând statele membre în care dorește să aplice regimul IMM transfrontalier.

Pragul național anual stabilit de statele membre⁶ nu poate fi mai mare de 85 000 EUR sau echivalentul în moneda națională dacă statul membru în cauză nu a adoptat moneda euro.

În cazul în care un stat membru a stabilit praguri diferite pentru diferite sectoare de activitate (praguri sectoriale⁷), persoana impozabilă poate utiliza doar unul dintre aceste praguri sectoriale pentru toate livrările sale de bunuri sau prestările sale de servicii din statul membru respectiv. În acest caz, statul membru va oferi persoanei impozabile orientări clare cu privire la pragul sectorial care ar trebui utilizat (a se vedea pragul național anual aplicabil de fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

O persoană impozabilă poate verifica dacă este eligibilă pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier utilizând exercițiul de simulare disponibil pe [portalul web pentru IMM-uri](#). Simulatorul oferă doar informații orientative și, prin urmare, nu conferă dreptul de a solicita accesul la regimul IMM în niciunul dintre statele membre.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează operațiuni supuse TVA în statul membru 1, statul membru 2, statul membru 3 și statul membru 4. La 1 iulie 2026, persoana impozabilă dorește să aplice regimul IMM transfrontalier în ceea ce privește livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii în statul membru 2 și în statul membru 3.

⁵ A se vedea întrebarea de la secțiunea 1.2. „Care este statul membru de stabilire?”.

⁶ Pragul național al cifrei de afaceri anuale stabilit de statele membre trebuie să fie același atât pentru persoanele impozabile stabilite în statul membru respectiv (regimul IMM național), cât și pentru persoanele impozabile nestabilite (regimul IMM transfrontalier).

⁷ Niciunul dintre pragurile sectoriale nu poate fi mai mare de 85 000 EUR.

Scenariul 1: Statul membru 2 și statul membru 3 impun ca pragul lor național anual să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent pentru a beneficia de scutire pe teritoriul lor.

La 1 iulie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în fiecare dintre statele membre este următoarea:

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2026 (EUR)	Eligibilitate pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier
Statul membru de stabilire	85 000	30 000	13 000	Nu este cazul
Statul membru 2	35 000	35 000	15 000	Da
Statul membru 3	40 000	20 000	9 000	Da
Statul membru 4	Nu este cazul	10 000	5 500	Nu este cazul
CIFRA DE AFACERI ANUALĂ TOTALĂ LA NIVEL DE UNIUNE		95 000	42 500	

Analiza aplicării regimului IMM transfrontalier:

1. Persoana impozabilă este stabilită într-un stat membru (statul membru 1). ✓
2. În 2025 (anul calendaristic precedent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (95 000 EUR) nu depășește pragul anual la nivel de Uniune, și anume 100 000 EUR. ✓
3. În 2026 (anul calendaristic curent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (42 500 EUR) nu depășește pragul anual la nivel de Uniune. ✓
4. În 2025, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 2 (35 000 EUR) și în statul membru 3 (20 000 EUR) nu depășește pragul național existent în statele membre respective. ✓
5. În 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 2 (15 000 EUR) și în statul membru 3 (9 000 EUR) nu depășește pragul național existent în statele membre respective. ✓
6. În concluzie, persoana impozabilă ar putea beneficia de regimul IMM transfrontalier atât în statul membru 2, cât și în statul membru 3.

Scenariul 2: Statul membru 2 și statul membru 3 impun ca pragul lor național anual să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent pentru a beneficia de scutire pe teritoriul lor.

La 1 iulie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în fiecare dintre statele membre este următoarea:

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2026 (EUR)	Eligibilitate pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier
Statul membru de stabilire	85 000	30 000	13 000	Nu este cazul
Statul membru 2	35 000	35 000	15 000	Nu
Statul membru 3	40 000	20 000	9 000	Nu
Statul membru 4	Nu este cazul	18 000	5 500	Nu este cazul
CIFRA DE AFACERI TOTALĂ LA NIVEL DE UNIUNE		103 000	42 500	

Analiza aplicării regimului IMM transfrontalier:

1. Persoana impozabilă este stabilită într-un stat membru (statul membru 1). ✓
2. În 2025 (anul calendaristic precedent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (103 000 EUR) depășește pragul anual la nivel de Uniune, și anume 100 000 EUR. ✗
3. În concluzie, persoana impozabilă nu ar putea să aplice regimul IMM transfrontalier în statul membru 2 și în statul membru 3.
4. Chiar și atunci când este exclusă din regimul IMM transfrontalier, persoana impozabilă ar putea totuși să aplice regimul IMM național în statul membru în care este stabilită (statul membru 1), deoarece în 2025 și 2026 cifra sa de afaceri anuală în statul membru respectiv nu depășește pragul național (85 000 EUR).

Scenariul 3: Statul membru 2 și statul membru 3 impun ca pragul lor național anual să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent pentru a beneficia de scutire pe teritoriul lor.

La 1 iulie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în fiecare dintre statele membre este următoarea:

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2026 (EUR)	Eligibilitate pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier
Statul membru de stabilire	85 000	30 000	13 000	Nu este cazul
Statul membru 2	20 000	35 000	15 000	Nu
Statul membru 3	40 000	20 000	9 000	Da
Statul membru 4	Nu este cazul	10 000	5 500	Nu este cazul
CIFRA DE AFACERI TOTALĂ LA NIVEL DE UNIUNE		95 000	42 500	

Analiza aplicării regimului IMM transfrontalier:

1. Persoana impozabilă este stabilită într-un stat membru (statul membru 1). ✓
2. În 2025 (anul calendaristic precedent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (95 000 EUR) nu depășește pragul anual la nivel de Uniune, și anume 100 000 EUR. ✓
3. În 2026 (anul calendaristic curent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (42 500 EUR) nu depășește pragul anual la nivel de Uniune, și anume 100 000 EUR. ✓
4. În 2025, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 2 (35 000 EUR) depășește pragul național existent în statul membru respectiv (20 000 EUR). ✗
5. Cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 3 în 2025 (20 000 EUR) și în 2026 (9 000 EUR) nu depășește pragul național existent în statul membru respectiv (40 000 EUR). ✓
6. În concluzie, persoana impozabilă ar putea beneficia de regimul IMM transfrontalier în statul membru 3, dar nu și în statul membru 2.

Scenariul 4: Statul membru 2 a stabilit că, pentru a beneficia de scutire pe teritoriul său, este necesar să nu se depășească pragul național anual în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent.

Statul membru 3 a stabilit că, pentru a beneficia de scutire pe teritoriul său, este necesar să nu se depășească pragul național anual în anul calendaristic curent și în cei doi ani calendaristici precedenți.

La 1 iulie 2026, cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în fiecare dintre statele membre este următoarea:

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2024 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2026 (EUR)	Eligibilitate pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier
Statul membru de stabilire	85 000	30 000	30 500	12 000	Nu este cazul
Statul membru 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Nu
Statul membru 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Nu
Statul membru 4	Nu este cazul	10 000	12 000	15 000	Nu este cazul
CIFRA DE AFACERI TOTALĂ LA NIVEL DE UNIUNE			100 000	53 000	

Analiza aplicării regimului IMM transfrontalier:

1. Persoana impozabilă este stabilită într-un stat membru (statul membru 1). ✓
2. În 2025 (anul calendaristic precedent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (100 000 EUR) nu depășește pragul anual la nivel de Uniune. ✓
3. În 2026 (anul calendaristic curent), cifra de afaceri anuală totală la nivel de Uniune a persoanei impozabile (53 000 EUR) nu depășește pragul anual la nivel de Uniune. ✓
4. Cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 2 în 2025 (19 500 EUR) nu depășește pragul național al statului membru respectiv (20 000 EUR), dar îl depășește în 2026, deoarece cifra sa de afaceri anuală în 2026 este de 21 000 EUR. ✗
5. În 2024 (anul calendaristic anterior anului calendaristic precedent), cifra de afaceri anuală a persoanei impozabile în statul membru 3 (41 000 EUR) depășește pragul național existent în statul membru respectiv (40 000 EUR). ✗
6. În concluzie, persoana impozabilă nu ar putea beneficia de regimul IMM transfrontalier nici în statul membru 2, nici în statul membru 3.

3.2. Înregistrarea

3.2.1. Cum se realizează înregistrarea pentru regimul IMM transfrontalier?

În cazul în care o persoană impozabilă dorește să opteze pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier, aceasta trebuie să transmită mai întâi **o notificare prealabilă** statului membru în care este stabilită. În notificarea prealabilă, aceasta trebuie să indice, printre altele, statele membre în care dorește să aplice regimul IMM.

Notificarea prealabilă ar trebui transmisă prin mijloace electronice dacă statul membru de stabilire a prevăzut această posibilitate⁸.

Statul membru de stabilire și statele membre pentru care se solicită aplicarea regimului IMM transfrontalier verifică apoi dacă persoana impozabilă îndeplinește condițiile de aplicare a acestuia.

Dacă persoana impozabilă îndeplinește toate condițiile, statul membru de stabilire îi va atribui **un număr individual de identificare** cu sufixul „EX” (denumit în continuare „numărul EX”), care va fi necesar pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier.

Dacă persoanei impozabile i se acordă acces la regimul IMM transfrontalier într-un stat membru de scutire în care aceasta a fost deja identificată în scopuri de TVA, statul membru de scutire ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că persoana impozabilă nu va mai fi identificată în ceea ce privește livrările de produse și/sau prestările de servicii efectuate în statul membru respectiv care intră în domeniul de aplicare al regimului IMM.

3.2.2. Ce informații ar trebui incluse în notificarea prealabilă?

Notificarea prealabilă ar trebui să conțină minimum următoarele informații:

- a) numele, activitatea, forma juridică și adresa persoanei impozabile;
- b) statul membru sau statele membre în care persoana impozabilă intenționează să aplice regimul IMM transfrontalier și orice număr de identificare în scopuri de TVA prin care persoana impozabilă poate fi înregistrată în scopuri de TVA în statele membre respective;

⁸ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

- c) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în statul membru de stabilire și în fiecare dintre celelalte state membre în cursul anului calendaristic precedent. Unele state membre pot solicita persoanei impozabile să furnizeze aceste informații pentru ultimii doi ani calendaristici anteriori⁹;
- d) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în statul membru de stabilire și în fiecare dintre celelalte state membre în cursul anului calendaristic curent până la data transmiterii notificării prealabile.

Persoana impozabilă trebuie să indice valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, adică cifra sa de afaceri anuală¹⁰, din toate cele 27 de state membre și nu numai din statul membru de stabilire și din statele membre în care dorește să aplice regimul IMM transfrontalier. Dacă nu se realizează nicio cifră de afaceri, valoarea totală care trebuie indicată este „0”.

Dacă un stat membru a stabilit praguri diferite pentru diferite sectoare de activitate (praguri sectoriale), valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii ar trebui specificată separat pentru fiecare prag¹¹.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează operațiuni supuse TVA în statul membru de stabilire, în statul membru 2 și în statul membru 3. Persoana impozabilă dorește să aplice regimul IMM transfrontalier în ceea ce privește livrările sale de bunuri și prestațiile sale de servicii în statul membru de stabilire și în statul membru 2 și, prin urmare, transmite notificarea prealabilă statului membru de stabilire la 1 mai 2026.

Statul membru de stabilire a stabilit un prag național de 85 000 EUR și impune ca pragul național să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent pentru a beneficia de scutire pe teritoriul său.

Statul membru 2 a stabilit două praguri naționale: unul pentru sectorul construcțiilor, în cuantum de 50 000 EUR, și unul pentru toate celelalte sectoare de activitate, în cuantum de 70 000 EUR. Statul membru 2 impune ca niciunul dintre praguri să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul celor doi ani calendaristici anteriori pentru a beneficia de scutire pe teritoriul său.

⁹ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

¹⁰ Cifra de afaceri anuală este valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate într-un stat membru în cursul unui an calendaristic, determinată astfel cum se explică la întrebarea 1.6 „Cum se calculează cifra de afaceri anuală?”. A se vedea și întrebarea 1.7 „Cum se calculează cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune?”.

¹¹ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

Statul membru 3 impune ca pragul său național să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent pentru a beneficia de scutire pe teritoriul său.

Persoana impozabilă trebuie să includă în notificarea prealabilă următoarele informații cu privire la cifra sa de afaceri anuală:

- *cifra sa de afaceri anuală în statul membru de stabilire în cursul anului calendaristic curent (de la 1 ianuarie la 30 aprilie 2026) și în cursul anului calendaristic precedent (2025);*
- *cifra sa de afaceri anuală în statul membru 2 în cursul anului calendaristic curent și în cursul celor doi ani calendaristici anteriori (2024 și 2025). Cifra de afaceri anuală trebuie să fie specificată separat pentru sectorul construcțiilor și pentru celelalte sectoare de activitate, deoarece se aplică praguri diferite;*
- *cifra sa de afaceri anuală în statul membru 3 în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent;*
- *„0” ca cifră de afaceri anuală în celelalte 24 de state membre, deoarece persoana nu a efectuat nicio operațiune în statele membre respective în cursul anului calendaristic curent și în cursul anului calendaristic precedent.*

Statul membru	Pragul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2024 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2025 (EUR)	Cifra de afaceri anuală în 2026 (EUR)
Statul membru de stabilire	85 000	Nu este cazul	40 000	12 000
Statul membru 2	sectorul construcțiilor: 50 000	19 000	14 000	3 500
	alte sectoare de activitate: 70 000	41 000	38 000	5 000
Statul membru 3	Nu este cazul	Nu este cazul	7 000	2 000
Statul membru 4	Nu este cazul	Nu este cazul	0	0
Statul membru 5	Nu este cazul	Nu este cazul	0	0
...	Nu este cazul	Nu este cazul	0	0
Statul membru 27	Nu este cazul	Nu este cazul	0	0

Dacă statul membru 3 ar fi impus ca pragul său național să nu fie depășit în cursul anului calendaristic curent și în cursul celor doi ani calendaristici anteriori pentru a beneficia de scutire pe teritoriul său, persoana impozabilă ar fi trebuit să includă în notificarea prealabilă cifra sa de afaceri din statul membru 3 înregistrată în anii 2024 și 2025 și în perioada 1 ianuarie-30 aprilie 2026, chiar dacă nu dorește să aplice regimul IMM transfrontalier în statul membru respectiv.

În mod similar, dacă statul membru 3 ar fi stabilit praguri diferite pentru diferite sectoare de activitate, persoana impozabilă ar fi trebuit să își defalce cifra de afaceri pe sectoare de activitate.

3.2.3. În ce monedă trebuie exprimate valorile din notificarea prealabilă?

Valorile livrărilor de bunuri și/sau ale prestărilor de servicii care trebuie incluse în notificarea prealabilă se exprimă în **euro**. Totuși, statele membre care nu au adoptat moneda euro pot impune ca valorile să fie exprimate în moneda lor națională. În cazul în care livrările de bunuri sau prestările de servicii au fost efectuate în alte monede, conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană în prima zi a anului calendaristic sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

3.2.4. Cât timp va dura procesul de înregistrare?

În general, procesul de înregistrare durează maximum 35 de zile lucrătoare de la data la care statul membru de stabilire primește notificarea prealabilă depusă de persoana impozabilă care solicită aplicarea regimului IMM transfrontalier până când scutirea intră în vigoare. Această perioadă poate fi mai lungă în cazul în care statele membre de scutire au nevoie de mai mult timp pentru a efectua verificările necesare pentru a preveni situațiile de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale. În acest caz, statul membru de scutire în cauză informează statul membru de stabilire, pentru ca acesta din urmă să poată informa persoana impozabilă cu privire la întârziere.

Pe scurt, etapele sunt următoarele:

- 1.- Persoana impozabilă transmite statului membru de stabilire notificarea prealabilă prin care solicită să beneficieze de regimul IMM transfrontalier în unul sau mai multe state membre de scutire.

2.- În termen de 15 zile lucrătoare, statul membru de stabilire trebuie să verifice că volumul operațiunilor efectuate de persoana impozabilă în toate cele 27 de state membre nu depășește pragul anual la nivel de Uniune (100 000 EUR) nici în anul calendaristic al notificării prealabile, nici în anul calendaristic precedent.

3a.- Dacă cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a persoanei impozabile este mai mare decât pragul anual la nivel de Uniune, statul membru de stabilire va refuza persoanei impozabile accesul la regimul IMM transfrontalier¹². Procesul se va încheia în această etapă.

3b.- Dacă cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a persoanei impozabile nu depășește pragul anual la nivel de Uniune, statul membru de stabilire trebuie să transmită statului membru de scutire informațiile furnizate de persoana impozabilă în notificarea prealabilă.

4.- În termen de 15 zile lucrătoare, statul membru de scutire va verifica dacă persoana impozabilă îndeplinește condițiile naționale pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier, de exemplu dacă cifra de afaceri anuală înregistrată de persoana impozabilă pe teritoriul său nu depășește pragul național anual în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent (sau în cei doi ani calendaristici anteriori, dacă statul membru de scutire a hotărât astfel). Statul membru de scutire va informa apoi statul membru de stabilire cu privire la rezultat.

5.- Statul membru de stabilire va informa persoana impozabilă cu privire la rezultat:

a) dacă persoana impozabilă îndeplinește condițiile naționale pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier în statul membru în care dorește să aplice regimul IMM: numărul „EX” care i-a fost atribuit¹³;

b) dacă persoana impozabilă nu îndeplinește condițiile naționale pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier în statul membru în care dorește să aplice regimul IMM: refuzul cererii de aplicare a regimului IMM, motivat corespunzător.

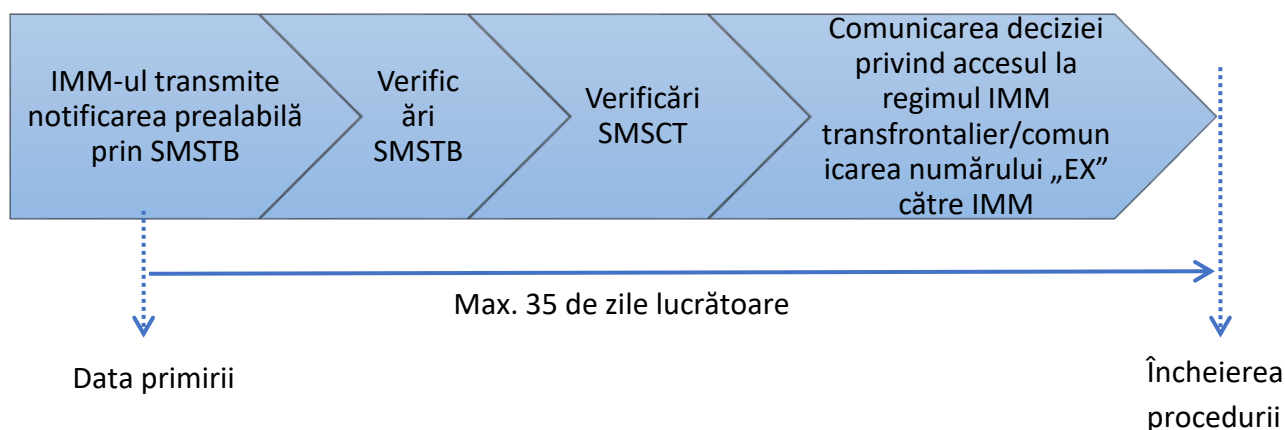
În cazul în care persoana impozabilă a solicitat aplicarea regimului IMM transfrontalier în mai multe state membre, statul membru de stabilire nu va aștepta până când primește răspuns din partea tuturor statelor membre de scutire, ci va acorda acces la scutire în fiecare stat membru de scutire de îndată ce primește un răspuns din partea acestuia, prin emiterea numărului „EX” sau actualizarea acestuia în noile state membre în care poate fi aplicată

¹² În acest caz, persoana impozabilă poate aplica regimul IMM național în statul membru de stabilire dacă cifra sa de afaceri anuală în statul membru respectiv nu depășește pragul național anual. A se vedea întrebarea 2.1.1 „Care sunt condițiile de aplicare a regimului IMM național?”.

¹³ Această situație vizează și cazul în care persoana impozabilă solicită nu numai aplicarea regimului IMM transfrontalier în statul membru (statele membre) de scutire, ci și în statul membru de stabilire.

scutirea. Statul membru de stabilire va urma aceeași abordare în cazul în care condițiile de scutire nu sunt îndeplinite.

În cazul în care nu primește răspuns din partea statelor membre de scutire în termen de 35 de zile lucrătoare de la transmiterea notificării prealabile, statul membru de stabilire va acorda persoanei impozabile acces la regimul IMM transfrontalier în statele membre vizate, prin emiterea sau actualizarea numărului „EX” la expirarea perioadei de 35 de zile lucrătoare. Această prevedere nu se aplică în cazul în care procedura trebuie să dureze mai mult de 35 de zile lucrătoare pentru a preveni situațiile de evaziune fiscală sau de fraudă.



3.2.5. De când va începe să se aplice scutirea (data de începere)?

Persoana impozabilă poate începe să aplice regimul IMM transfrontalier, în statele membre în care a solicitat să beneficieze de scutire, începând cu data la care primește numărul „EX” care i-a fost atribuit sau cu data la care acest număr „EX” este actualizat de către statul membru de stabilire. Data de începere poate să difere de la un stat membru la altul, deoarece statul membru de stabilire acordă acces la scutire de îndată ce primește un răspuns din partea statelor membre de scutire cu privire la îndeplinirea condițiilor naționale de aplicare a regimului IMM transfrontalier.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează operațiuni supuse TVA în statul membru 1, statul membru 2 și statul membru 3. Persoana impozabilă dorește să aplice regimul IMM transfrontalier în statul membru 2 și în statul membru 3 și transmite notificarea prealabilă în statul membru de stabilire la 1 aprilie 2025. Persoana impozabilă îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier în statele membre respective.

Statul membru de stabilire primește răspuns din partea statului membru 2 la 21 aprilie 2025 și din partea statului membru 3 la 28 aprilie 2025.

Statul membru de stabilire acordă persoanei impozabile acces la scutire de îndată ce primește deciziile din partea statului membru 2 și, respectiv, statului membru 3, astfel:

- *la 23 aprilie 2025, statul membru de stabilire emite numărul „EX” și îl comunică persoanei impozabile, indicând că poate aplica regimul IMM transfrontalier în statul membru 2;*
- *la 1 mai 2025, statul membru de stabilire actualizează numărul „EX” și îl comunică persoanei impozabile, indicându-i că poate aplica regimul IMM transfrontalier în statul membru 3.*

Astfel, data de începere a scutirii este 23 aprilie 2025 în statul membru 2 și 1 mai 2025 în statul membru 3.

3.2.6. Decizia de refuz poate fi contestată?

Da, orice persoană impozabilă poate contesta decizia de refuzare a aplicării regimului IMM transfrontalier.

Dacă refuzul este motivat de depășirea pragului cifrei de afaceri la nivel de Uniune, persoana impozabilă trebuie să adreseze contestația statului membru de stabilire.

Dacă refuzul este motivat de depășirea pragului național al cifrei de afaceri anuale, persoana impozabilă trebuie să adreseze contestația statului membru vizat.

Contestațiile sunt o chestiune națională, așadar statele membre își vor stabili propriile norme și proceduri. Statul membru de stabilire ar trebui să ia toate măsurile necesare pentru a informa persoana impozabilă cu privire la motivele refuzului privind aplicarea regimului IMM transfrontalier și cu privire la statul membru căruia trebuie să i se adreseze contestația în cazul în care dorește să atace refuzul.

3.2.7. O persoană impozabilă poate solicita să beneficieze de regimul IMM transfrontalier în unul sau mai multe state membre diferite de cele indicate în notificarea prealabilă?

Da, persoana impozabilă poate solicita utilizarea regimului IMM transfrontalier în alte state membre decât cele indicate în notificarea prealabilă.

În acest scop, persoana impozabilă trebuie să transmită statului membru de stabilire o actualizare a notificării prelabile. Actualizarea ar trebui transmisă prin mijloace electronice dacă statul membru de stabilire a prevăzut această posibilitate¹⁴.

Pot apărea două situații:

- a) persoana impozabilă aplică deja regimul IMM transfrontalier. În acest caz, persoana impozabilă va indica în actualizarea notificării prelabile următoarele informații:
- numărul său „EX” care i-a fost atribuit de statul membru de stabilire;
 - noul stat membru sau noile state membre în care dorește să aplice regimul IMM transfrontalier;
 - informații privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii care nu au fost furnizate anterior statului membru de stabilire prin rapoartele sale trimestriale¹⁵.

Actualizarea notificării prelabile (sub forma unei noi cereri) urmează același proces de înregistrare ca și notificarea prelabilă depusă anterior de persoana impozabilă¹⁶. Întreaga procedură va dura cel mult 35 de zile lucrătoare, iar statul membru de stabilire va notifica persoanei impozabile acceptarea sau refuzarea noii sale cereri. Această perioadă poate fi mai lungă în cazul în care statele membre de scutire au nevoie de mai mult timp pentru a efectua verificările necesare pentru a preveni situațiile de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Persoana impozabilă poate începe să aplice regimul IMM transfrontalier în noile state membre începând cu data la care primește din partea statului membru de stabilire comunicarea potrivit căreia poate utiliza numărul „EX” existent în fiecare nou stat membru.

După trecerea a 35 de zile lucrătoare de la transmiterea actualizării notificării prelabile, în cazul în care nu a primit răspuns din partea noilor state membre de scutire cu privire la îndeplinirea condițiilor de aplicare a regimului IMM transfrontalier, statul membru de stabilire va acorda persoanei impozabile acces la scutire în fiecare nou stat membru;

¹⁴ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

¹⁵ A se vedea întrebarea 3.3.1 „Ce obligații de raportare va avea persoana impozabilă în cadrul regimului IMM transfrontalier?”.

¹⁶ A se vedea întrebarea 3.2.4 „Cât timp va dura procesul de înregistrare?”.

- b) persoana impozabilă a depus notificarea prealabilă, iar aceasta este încă în curs de prelucrare. În acest caz, persoana impozabilă trebuie să aștepte emiterea numărului său „EX” înainte de a solicita să beneficieze de scutire în noi state membre. Procesul este apoi același cu cel explicat la litera (a) de mai sus.

3.2.8. Ce se întâmplă dacă informațiile din notificarea prealabilă sunt eronate sau incomplete?

La depunerea notificării prealabile și înainte de primirea numărului „EX”, în cazul în care informațiile din notificarea prealabilă sunt eronate sau incomplete, persoana impozabilă le poate corecta sau completa prin depunerea unei noi notificări prealabile care să înlocuiască prima notificare trimisă. În acest caz, perioada maximă de prelucrare a notificării prealabile (35 de zile lucrătoare) începe să curgă de la data la care persoana impozabilă depune noua notificare prealabilă.

În cazul în care se constată erori după admiterea aplicării regimului IMM transfrontalier de către persoana impozabilă, corecția se efectuează prin transmiterea unei actualizări a notificării prealabile. În actualizare trebuie menționat întotdeauna numărul „EX” deja atribuit persoanei impozabile.

În cazul în care, pe baza noilor informații furnizate într-o actualizare a notificării prealabile, rezultă că persoana impozabilă nu îndeplinește condițiile de aplicare a regimului IMM transfrontalier, acestea îi va fi refuzată aplicarea regimului IMM cu efect retroactiv. Ca atare, se va considera că persoana impozabilă nu a primit acces la regimul IMM transfrontalier de la data depunerii notificării prealabile inițiale și că este obligată să aplice regimul standard de TVA – sau procedurile simplificate – pentru livrările sale de bunuri sau prestările sale de servicii începând cu data respectivă. În cazul în care persoana impozabilă a scutit de TVA livrările sau prestările sale în unul sau mai multe state membre în urma rezultatului notificării prealabile inițiale, aceasta va trebui să contacteze statele membre în cauză pentru a-și regulariza situația în materie de TVA.

3.2.9. Ce trebuie făcut atunci când se schimbă statul membru de stabilire?

În cazul în care persoana impozabilă care beneficiază de regimul IMM transfrontalier își schimbă statul membru de stabilire (din statul membru 1 în statul membru 2), aceasta trebuie să transmită o actualizare a notificării prealabile în statul membru de stabilire anterior (statul membru 1), în care să indice noul stat membru de stabilire (statul membru 2).

Statul membru 1 va dezactiva apoi numărul „EX” pe care l-a atribuit persoanei impozabile. Persoana impozabilă trebuie să transmită o nouă notificare prealabilă statului membru 2 pentru a aplica din nou regimul IMM transfrontalier și, dacă îndeplinește în continuare toate condițiile, statul membru 2 îi va emite un nou număr „EX”.

3.2.10. Se pot aduce alte modificări notificării prealabile?

Persoana impozabilă trebuie să informeze statul membru de stabilire, printr-o actualizare a notificării prealabile, cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate anterior în notificarea prealabilă, cum ar fi schimbarea numelui, a obiectului de activitate sau a adresei persoanei impozabile.

3.3. Obligații formale

3.3.1. Ce obligații de raportare va avea persoana impozabilă în cadrul regimului IMM transfrontalier?

O persoană impozabilă care beneficiază de regimul IMM transfrontalier trebuie să transmită **rapoarte trimestriale** statului membru de stabilire pentru toate livrările de bunuri și prestările de servicii pe care le efectuează în toate statele membre.

Rapoartele privind transparența ar trebui să conțină următoarele informații:

- numărul „EX” al persoanei impozabile;
 - valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii (scutite sau nescutite) efectuate în cursul trimestrului calendaristic în statul membru de stabilire sau „0” dacă nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii;
 - valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii (scutite sau nescutite) efectuate în cursul trimestrului calendaristic în fiecare stat membru diferit de statul membru de stabilire sau „0” dacă nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii.
-

În cazul în care statele membre care acordă scutirea au stabilit praguri diferite pentru diferite sectoare de activitate, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii ar trebui specificată separat pentru fiecare prag¹⁷.

Valorile livrărilor de bunuri și/sau ale prestărilor de servicii care trebuie incluse în raportul trimestrial sunt valorile utilizate la calcularea cifrei de afaceri anuale¹⁸.

Valorile livrărilor de bunuri și/sau ale prestărilor de servicii care trebuie incluse în rapoartele trimestriale se exprimă în euro. Totuși, statele membre care nu au adoptat moneda euro pot impune ca valorile să fie exprimate în moneda lor națională. Persoana impozabilă va utiliza pentru toate conversiile cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană în prima zi a anului calendaristic sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Persoana impozabilă trebuie să transmită raportul trimestrial statului membru de stabilire în termen de o lună de la sfârșitul trimestrului calendaristic.

TRIMESTRU CALENDARISTIC	DEPUNEREA DECLARAȚIEI
T1: 1 ianuarie- 31 martie	1-30 aprilie
T2: 1 aprilie-30 iunie	1-31 iulie
T3: 1 iulie-30 septembrie	1-31 octombrie
T4: 1 octombrie-31 decembrie	1-31 ianuarie în anul următor

Raportul trimestrial ar trebui transmis prin mijloace electronice dacă statul membru de stabilire a prevăzut această posibilitate¹⁹.

¹⁷ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

¹⁸ A se vedea întrebarea 1.6 „Cum se calculează cifra de afaceri anuală?”.

¹⁹ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

3.3.2. Ce valori trebuie incluse în primul raport trimestrial?

Întrucât data la care este transmisă notificarea prealabilă diferă de data la care persoana impozabilă poate începe să aplice regimul IMM transfrontalier, se poate ajunge la duplicarea informațiilor sau la lipsa anumitor informații din primul raport trimestrial transmis.

Pentru a evita acest lucru, se au în vedere două situații:

- a) notificarea prealabilă este transmisă într-un trimestru calendaristic, iar persoana impozabilă primește numărul „EX” pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier în următorul trimestru calendaristic.

În acest caz, primul raport trimestrial care trebuie transmis în cadrul regimului IMM transfrontalier trebuie să includă valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în trimestrul calendaristic care face obiectul raportului trimestrial și, separat, valoarea totală a livrărilor efectuate între data transmiterii notificării prealabile și ultima zi a trimestrului calendaristic care corespunde notificării prealabile.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă transmite o notificare prealabilă la 14 martie 2025 și primește numărul „EX” la 15 aprilie 2025. Primul raport trimestrial care trebuie transmis de persoana impozabilă în cadrul regimului IMM corespunde celui de al doilea trimestru (T2) din 2025 și precizează următoarele valori:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în lunile aprilie, mai și iunie 2025;*
- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate între data transmiterii notificării prealabile (14 martie 2025) și ultima zi a primului trimestru calendaristic (31 martie 2025).*

EXEMPLU:

O persoană impozabilă depune o notificare prealabilă la 15 decembrie 2025 și primește numărul „EX” la 14 ianuarie 2026. Primul raport trimestrial care trebuie transmis de persoana impozabilă în cadrul regimului IMM corespunde primului trimestru (T1) din 2026 și precizează următoarele valori:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în lunile ianuarie, februarie și martie 2026;*
-

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate între data transmiterii notificării prealabile (15 decembrie 2025) și ultima zi a celui de al patrulea trimestru calendaristic (31 decembrie 2025);

- b) transmiterea notificării prealabile și primirea de către persoana impozabilă a numărului individual de identificare „EX” pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier au loc în același trimestru calendaristic.

În acest caz, primul raport trimestrial care trebuie transmis în cadrul regimului IMM transfrontalier trebuie să includă numai valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate între data transmiterii notificării prealabile și ultima zi a trimestrului calendaristic care face obiectul raportului trimestrial respectiv.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă transmite o notificare prealabilă la 15 iulie 2025 și primește numărul „EX” la 10 august 2025. Primul raport trimestrial care trebuie transmis de persoana impozabilă corespunde celui de al treilea trimestru (T3) din 2025 și precizează următoarele valori:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate între data transmiterii notificării prealabile (15 iulie 2025) și ultima zi a celui de al treilea trimestru calendaristic (30 septembrie 2025).

Valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate între 1 iulie și 15 iulie 2025 este deja inclusă în notificarea prealabilă.

3.3.3. Ce se întâmplă dacă informațiile din raportul trimestrial sunt eronate? (corectarea rapoartelor trimestriale)

În cazul în care o persoană impozabilă detectează erori într-un raport trimestrial sau dacă o operațiune efectuată în trimestrul calendaristic este anulată (de exemplu, se returnează bunuri), corecția se efectuează prin retransmiterea raportului trimestrial inițial și trebuie efectuată de îndată ce se depistează eroarea.

Termenul pentru corectarea unui raport trimestrial este de trei ani.

3.3.4. Ce se întâmplă dacă rapoartele trimestriale nu sunt transmise sau dacă sunt transmise cu întârziere?

În astfel de cazuri, persoana impozabilă poate continua să beneficieze de regimul IMM transfrontalier, dar oricare dintre statele membre care acordă scutirea îi poate solicita să își îndeplinească obligațiile în materie de TVA pe teritoriul său – de exemplu, să se înregistreze în scopuri de TVA și să depună o declarație de TVA²⁰, pierzându-și astfel avantajul de a fi scutită de aceste obligații. Dacă chiar și atunci persoana impozabilă continuă să nu își respecte obligațiile în materie de TVA, statul membru care acordă scutirea poate impune sancțiuni.

Se consideră că un raport trimestrial este transmis cu întârziere atunci când persoana impozabilă îl transmite cu mai mult de 30 de zile întârziere sau atunci când două sau mai multe rapoarte trimestriale consecutive sunt transmise cu întârziere.

3.3.5. Persoana impozabilă trebuie să emită facturi?

Statele membre pot scuti o persoană impozabilă care beneficiază de regimul IMM transfrontalier pe teritoriul lor de obligația de a emite facturi. În cazul în care decide să nu scutească persoana impozabilă de obligația de a emite facturi, statul membru va permite persoanei impozabile să emită facturi simplificate.

Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire și în toate celelalte state membre sunt disponibile pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

3.3.6. Persoana impozabilă trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA și să depună declarații de TVA?

Nu. Atunci când o persoană impozabilă beneficiază de regimul IMM transfrontalier, aceasta are doar obligația de a transmite o notificare prealabilă și de a depune rapoarte trimestriale în statul membru de stabilire. Prin urmare ea nu va fi obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în statul membru de scutire și nici să depună o declarație de TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii care fac obiectul scutirii în statul membru respectiv.

În plus, în cazul în care beneficiază de regimul IMM și în statul membru de stabilire, persoana impozabilă nu va avea nici în statul membru de stabilire obligația de a depune o declarație de TVA pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii care fac obiectul scutirii.

²⁰ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

Ar trebui reamintit totuși că regimul IMM vizează numai livrările de bunuri și prestările de servicii. Prin urmare, o persoană impozabilă care aplică regimul IMM transfrontalier trebuie să își îndeplinească obligațiile în materie de TVA și să plătească TVA pentru achizițiile cărora li se aplică această taxă: de exemplu, atunci când efectuează importuri, achiziții intracomunitare de bunuri și achiziții de servicii cărora li se aplică mecanismul taxării inverse²¹.

3.4. Părăsirea regimului IMM transfrontalier

O persoană impozabilă poate părăsi regimul IMM transfrontalier în mod voluntar (încetare) sau poate fi exclusă din regim (excludere) atunci când condițiile de utilizare a regimului IMM transfrontalier nu mai sunt îndeplinite.

În caz de excludere, persoana impozabilă nu mai are dreptul de a utiliza regimul IMM transfrontalier timp de o anumită perioadă. Persoana impozabilă își poate pierde acest drept și în caz de încetare.

3.4.1. Încetarea

3.4.1.1. Ce demersuri sunt necesare pentru a înceta aplicarea regimului IMM transfrontalier?

În cazul în care o persoană impozabilă decide să înceteze aplicarea regimului IMM transfrontalier în unele state membre de scutire sau în toate sau atunci când își încetează activitatea economică, persoana impozabilă trebuie să informeze statul membru de stabilire în acest sens, transmițând o actualizare a notificării prealabile.

3.4.1.2. Când va intra în vigoare încetarea?

Încetarea va intra în vigoare astfel:

- dacă statul membru de stabilire primește actualizarea notificării prealabile în primele două luni ale unui trimestru calendaristic, încetarea se aplică din prima zi a următorului trimestru calendaristic;
- dacă statul membru de stabilire primește actualizarea notificării prealabile în ultima lună a unui trimestru calendaristic, încetarea se aplică din prima zi a celei de a doua luni a următorului trimestru calendaristic.

²¹ Pentru mai multe informații, a se vedea Notele explicative privind modificările TVA în UE în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici, secțiunea 6. „INTERACȚIUNEA CU REGIMUL STANDARD DE TVA”.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă care beneficiază de regimul IMM transfrontalier în statul membru 1 dorește să înceteze aplicarea acestuia. În acest scop, persoana impozabilă transmite o actualizare a notificării prelabile, care este primită de statul membru de stabilire la 20 august 2026. În acest caz, încetarea va intra în vigoare la 1 octombrie 2026.

În cazul în care statul membru de stabilire ar fi primit actualizarea notificării prelabile la 15 septembrie 2026, încetarea ar fi intrat în vigoare de la 1 noiembrie 2026.

După ce persoana impozabilă transmite actualizarea notificării prelabile cu informații privind încetarea regimului IMM transfrontalier, statul membru de stabilire va întreprinde fără întârziere una dintre următoarele acțiuni:

- a) dacă persoana impozabilă încetează să aplice regimul IMM transfrontalier în toate statele membre în care aplica acest regim special: VA DEZACTIVA NUMĂRUL „EX” al persoanei impozabile;
- b) dacă persoana impozabilă încetează să aplice regimul IMM transfrontalier doar în unele state membre, continuând să îl aplice în altele: NUMĂRUL „EX” al persoanei impozabile RĂMÂNE ACTIV și SE ACTUALIZEAZĂ INFORMAȚIILE cu privire la statele membre în care numărul „EX” oferă acces la scutire.

3.4.1.3. Când poate o persoană impozabilă să aplice din nou regimul IMM transfrontalier după ce a părăsit în mod voluntar acest regim special?

Normele și condițiile detaliate pentru părăsirea voluntară a regimului sunt definite de statele membre. În cazul părăsirii voluntare a regimului IMM transfrontalier într-un stat membru, statul membru respectiv poate prevedea o perioadă de carantină în cursul căreia persoana impozabilă nu poate să aplice regimul IMM transfrontalier. La sfârșitul acestei perioade, persoana impozabilă poate opta din nou pentru aplicarea regimului IMM transfrontalier dacă îndeplinește toate condițiile (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)) prin transmiterea unei notificări prelabile sau a unei actualizări a notificării prelabile, după caz.

3.4.2. Excluderea

3.4.2.1. Când va fi exclusă o persoană impozabilă de la regimul IMM transfrontalier?

O persoană impozabilă care aplică regimul IMM transfrontalier este exclusă din acest regim special în următoarele situații:

- a) atunci când depășește pragul anual la nivel de Uniune (100 000 EUR) în cursul anului calendaristic curent sau în anul calendaristic precedent;
- b) atunci când depășește pragul național anual al unui stat membru care acordă scutirea în cursul anului calendaristic curent sau în anul calendaristic precedent;
- c) atunci când și-a încetat activitatea economică, dar nu a comunicat acest lucru statului membru de stabilire.

3.4.2.2. Ce se întâmplă atunci când persoana impozabilă depășește pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune?

Astfel cum s-a menționat mai sus, atunci când o persoană impozabilă care beneficiază de regimul IMM transfrontalier depășește pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune în anul calendaristic precedent sau în cursul anului calendaristic curent, aceasta va fi exclusă din acest regim începând din momentul respectiv. Aceasta înseamnă că, din momentul în care se depășește pragul anual la nivel de Uniune:

- persoana impozabilă trebuie să înceteze să aplice regimul IMM transfrontalier în toate statele membre în care aplica acest regim și
- persoana impozabilă nu poate aplica regimul IMM transfrontalier în state membre noi (altele decât cele în care aplica deja regimul special). Persoana impozabilă ar putea avea dreptul să aplice regimul IMM național în statul membru de stabilire, dacă îndeplinește toate condițiile²².

În consecință, statul membru de stabilire **va dezactiva fără întârziere numărul „EX”** pe care l-a atribuit persoanei impozabile în scopul regimului IMM transfrontalier.

Atunci când persoana impozabilă este exclusă din regimul IMM transfrontalier, aceasta trebuie să aplice regimul standard de TVA în fiecare stat membru în care aplica regimul IMM transfrontalier. De asemenea, ea poate opta pentru aplicarea procedurilor simplificate de impunere și colectare a TVA, dacă este cazul, în conformitate cu legislația națională (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

²² A se vedea întrebarea 2.1.1 „Care sunt condițiile de aplicare a regimului IMM național?”.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 beneficiază de regimul IMM transfrontalier în statul membru 2 și în statul membru 3. De asemenea, persoana impozabilă efectuează operațiuni în statul membru 4 în cadrul regimului standard de TVA. La 30 decembrie 2026, cifra de afaceri la nivel de Uniune a persoanei impozabile este de 99 300 EUR. La 31 decembrie 2026, persoana impozabilă efectuează o nouă livrare de bunuri sau prestare de servicii în statul membru 3, în cuantum de 1 000 EUR.

	Sume (EUR)
Cifra de afaceri la nivel de Uniune din 1.1.2026 până în 30.12.2026	99 300
Livrare/prestare la 31.12.2026 în statul membru 3	1 000
Cifra de afaceri la nivel de Uniune din 1.1.2026 până în 31.12.2026	100 300
Pragul la nivel de Uniune	100 000

Având în vedere că, la 31 decembrie 2026, cifra de afaceri la nivel de Uniune a persoanei impozabile (100 300 EUR) este mai mare decât pragul anual la nivel de Uniune (100 000 EUR):

- *persoana impozabilă trebuie să înceteze să aplice regimul IMM transfrontalier în statul membru 2 și în statul membru 3 de la 31 decembrie 2026, iar perioada de carantină începe de la aceeași dată;*
 - *persoana impozabilă trebuie să aplice regimul standard de TVA (registru de TVA, depunerea declarației de TVA etc.) sau procedurile simplificate în statul membru 2 și în statul membru 3 de la 31 decembrie 2026, începând cu livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în cuantum de 1 000 EUR, deoarece este prima livrare sau prestare care a determinat depășirea pragului Uniunii. Prin urmare, persoana impozabilă nu poate scuti de TVA livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în cuantum de 1 000 EUR în statul membru 3, ci trebuie să perceapă TVA pentru aceasta;*
 - *persoana impozabilă nu poate solicita aplicarea regimului IMM transfrontalier în statul membru 4. Ea ar putea aplica regimul IMM național în statul membru de stabilire (statul membru 1) dacă îndeplinește toate condițiile.*
-

3.4.2.3. Persoana impozabilă trebuie să raporteze atunci când depășește pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune?

Da. Atunci când pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune (100 000 EUR) este depășit, persoana impozabilă trebuie să informeze statul membru de stabilire în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care a fost depășit pragul, prin prezentarea unui **raport final** cu următoarele informații:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în statul membru de stabilire de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care a fost depășit pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune;
- valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în fiecare dintre statele membre diferite de statul membru de stabilire de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care a fost depășit pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune.

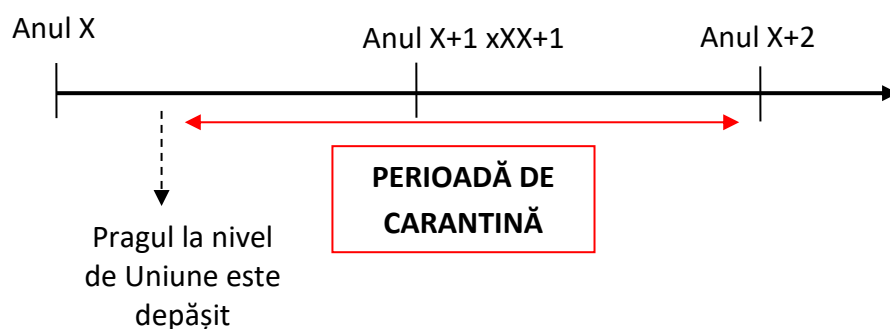
Toate aceste informații ar trebui transmise prin mijloace electronice dacă statul membru de stabilire a prevăzut această posibilitate²³.

În cazul în care persoana impozabilă nu transmite raportul final în termen de 15 zile lucrătoare, statul membru de stabilire îi poate impune sancțiuni.

3.4.2.4. Care este perioada de carantină?

În cazul în care este exclusă din regimul IMM transfrontalier, persoana impozabilă nu va putea să revină la aplicarea regimului IMM transfrontalier pentru o anumită perioadă de timp, și anume perioada de carantină.

Perioada de carantină începe din momentul în care pragul anual la nivel de Uniune a fost depășit și va dura tot restul anului calendaristic curent și anul calendaristic următor.



²³ A se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

După încheierea perioadei de carantină, persoana impozabilă poate depune o nouă notificare prealabilă pentru a aplica din nou regimul IMM transfrontalier în statele membre în care l-a aplicat anterior (sau îl poate aplica în noi state membre), cu condiția să îndeplinească toate condițiile.

EXEMPLU:

O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 beneficiază de regimul IMM transfrontalier în statul membru 2 și în statul membru 3. De asemenea, persoana impozabilă efectuează operațiuni în statul membru 4 în cadrul regimului standard de TVA. La 12 octombrie 2026, cifra de afaceri la nivel de Uniune a persoanei impozabile este de 98 000 EUR. La 13 octombrie 2026, persoana impozabilă efectuează o nouă livrare de bunuri sau prestare de servicii în statul membru 4, în cuantum de 2 100 EUR.

	Sume (EUR)
Cifra de afaceri la nivel de Uniune din 1.1.2026 până în 12.10.2026	98 000
Livrare/prestare la 13.10.2026 în statul membru 4	2 100
Cifra de afaceri la nivel de Uniune din 1.1.2026 până în 13.10.2026	100 100
Pragul la nivel de Uniune	100 000

Având în vedere că, la 13 octombrie 2026, cifra de afaceri la nivel de Uniune a persoanei impozabile (100 100 EUR) este mai mare decât pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune (100 000 EUR):

- *persoana impozabilă trebuie să înceteze să aplice regimul IMM transfrontalier în statul membru 2 și în statul membru 3 de la 13 octombrie 2026, iar perioada de carantină începe de la 13 octombrie 2026. Prin urmare, persoana impozabilă nu poate scuti de TVA livrarea de bunuri sau prestarea de servicii în cuantum de 2 100 EUR, ci trebuie să perceapă TVA pentru aceasta;*
- *perioada de carantină se încheie la 31 decembrie 2027;*
- *începând cu 1 ianuarie 2028, persoana impozabilă poate depune o nouă notificare prealabilă pentru a reveni la aplicarea regimului IMM transfrontalier în statul membru 2 și statul membru 3, precum și pentru a aplica regimul IMM transfrontalier în alte state membre dacă sunt îndeplinite toate condițiile (nu depășește cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune, nu depășește pragul național al cifrei de afaceri anuale).*

3.4.2.5. O persoană impozabilă poate continua să aplice regimul IMM național în statul membru de stabilire în cazul în care a depășit pragul anual la nivel de Uniune?

Chiar dacă a depășit pragul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune, persoana impozabilă poate continua să aplice regimul IMM național în statul membru de stabilire, cu condiția să nu depășească pragul cifrei de afaceri anuale în statul membru respectiv.

3.4.2.6. Ce se întâmplă dacă persoana impozabilă depășește doar pragul național al cifrei de afaceri anuale?

Atunci când o persoană impozabilă care beneficiază de regimul IMM transfrontalier într-un stat membru depășește pragul național anual în cursul anului calendaristic curent sau în anul calendaristic precedent, ea va fi exclusă din acest regim numai în statul membru respectiv. Persoana impozabilă poate continua să aplice regimul IMM transfrontalier în alte state membre de scutire.

Excluderea de la regimul IMM transfrontalier într-un stat membru de scutire funcționează la fel ca excluderea din regimul IMM național²⁴.

Astfel, data efectivă de la care persoana impozabilă trebuie să înceteze aplicarea regimului IMM transfrontalier într-un stat membru în cazul depășirii pragului național anual în cursul unui an calendaristic va depinde de opțiunea exercitată de statul membru respectiv²⁵:

- a) în mod implicit, dacă pragul național este depășit cu maximum 10 %, persoana impozabilă va putea continua să beneficieze de regimul IMM transfrontalier până la sfârșitul anului calendaristic respectiv. Dacă însă pragul național este depășit cu mai mult de 10 %, persoana impozabilă trebuie să înceteze aplicarea regimului IMM transfrontalier, numai în statul membru de scutire vizat, începând cu momentul respectiv;
- b) există și posibilitatea ca statul membru care acordă scutirea să fi decis majorarea plafonului de la 10 % la 25 % sau, ca alternativă, să nu fi stabilit niciun plafon. Singura limitare a acestor opțiuni este că nu pot determina scutirea unei persoane impozabile a cărei cifră de afaceri în statul membru care acordă scutirea depășește 100 000 EUR în anul calendaristic curent;

²⁴ A se vedea întrebarea 2.3.2,1 „Când este exclusă o persoană impozabilă din regimul IMM național?”, întrebarea 2.3.2,2 „Care este perioada de carantină?” și întrebarea 2.3.2,3 „Care sunt consecințele excluderii?”.

²⁵ A se vedea opțiunea exercitată de fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#).

- c) în sfârșit, statul membru care acordă scutirea ar fi putut hotărî și ca regimul IMM transfrontalier să înceteze să se aplice pe teritoriul său din momentul în care se depășește pragul național.

Ca urmare a excluderii din regimul IMM transfrontalier, statul membru de stabilire va întreprinde fără întârziere una dintre următoarele acțiuni:

- dacă persoana impozabilă depășește pragul național anual în toate statele membre în care aplica regimul IMM transfrontalier: VA DEZACTIVA NUMĂRUL „EX” al persoanei impozabile;
- dacă persoana impozabilă depășește pragul național al cifrei de afaceri anuale numai în unele dintre statele membre în care aplica regimul IMM transfrontalier: NUMĂRUL „EX” al persoanei impozabile RĂMÂNE ACTIV și SE ACTUALIZEAZĂ INFORMAȚIILE cu privire la statele membre în care numărul „EX” oferă acces la scutire.

Atunci când persoana impozabilă este exclusă din regimul IMM transfrontalier, aceasta trebuie să aplice regimul standard de TVA în fiecare stat membru în care aplica regimul IMM transfrontalier. De asemenea, ea poate opta pentru aplicarea procedurilor simplificate de impunere și colectare a TVA, dacă este cazul, în conformitate cu legislația națională (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).

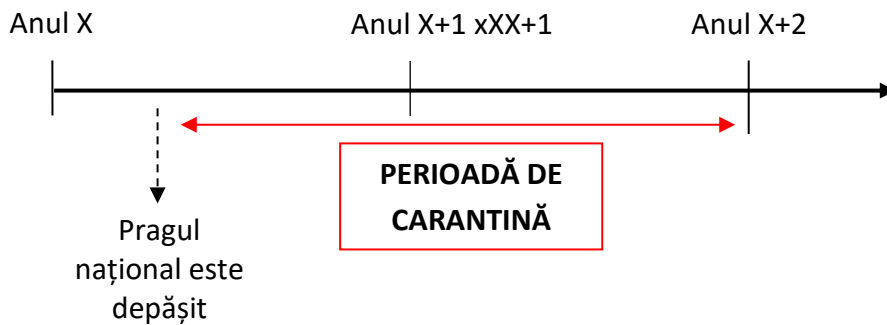
3.4.2.7. Care este perioada de carantină atunci când se depășește pragul național al cifrei de afaceri anuale?

Atunci când o persoană impozabilă este exclusă din regimul IMM transfrontalier într-un stat membru, perioada de carantină este perioada de timp în care persoana impozabilă nu poate să revină la aplicarea regimului IMM transfrontalier în statul membru respectiv.

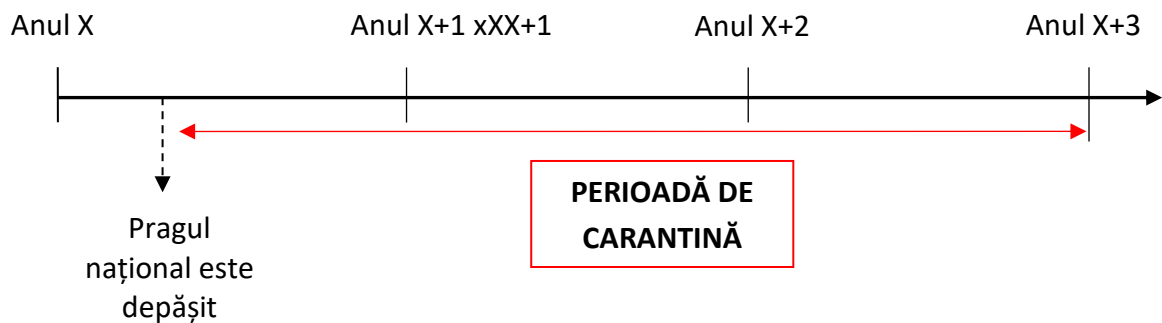
Perioada de carantină de la aplicarea regimului IMM transfrontalier într-un stat membru de scutire se aplică la fel ca perioadă de carantină de la aplicarea regimului IMM național²⁶.

Astfel, perioada de carantină începe din momentul în care a fost depășit pragul național anual sau plafonul stabilit de statul membru care acordă scutirea (în conformitate cu opțiunea aleasă de statul membru) și va dura tot restul anului calendaristic curent și anul calendaristic următor.

²⁶ A se vedea întrebarea 2.3.2,2 „Care este perioada de carantină?”.



Perioada de carantină poate fi prelungită la cei doi ani calendaristici următori, la alegerea statelor membre care acordă scutirea (a se vedea informațiile disponibile pentru fiecare stat membru pe [portalul web pentru IMM-uri](#)).



După expirarea perioadei de carantină, persoana impozabilă poate transmite o actualizare a notificării prealabile (sau o nouă notificare prealabilă, după caz) pentru a aplica din nou regimul IMM transfrontalier în statul membru în cauză, dacă îndeplinește toate condițiile.

3.4.2.8. Când poate statul membru de stabilire sau statul membru de scutire să presupună că o persoană impozabilă și-a încetat activitatea economică?

În cazul în care persoana impozabilă a raportat (în rapoartele sale trimestriale), timp de 8 trimestre calendaristice consecutive, că nu a efectuat livrări sau prestări în unele state membre în care a aplicat regimul IMM transfrontalier sau în niciunul dintre aceste state membre, statul membru de stabilire presupune, în absența unor informații contrare, că persoana impozabilă și-a încetat activitatea economică în statele membre respective.

În acest caz, statul membru de stabilire va dezactiva numărul „EX” al persoanei impozabile dacă se presupune că aceasta și-a încetat activitatea economică în toate statele membre sau îl va adapta dacă se presupune că încetarea activității a avut loc numai în unele dintre ele.

4. Deducerea TVA-ului achitat în amonte

O persoană impozabilă care aplică regimul IMM – fie pe cel național, fie pe cel transfrontalier – va scuti de TVA livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii, dar nu va putea să deducă TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile sale de bunuri și/sau servicii utilizate pentru efectuarea acestora.

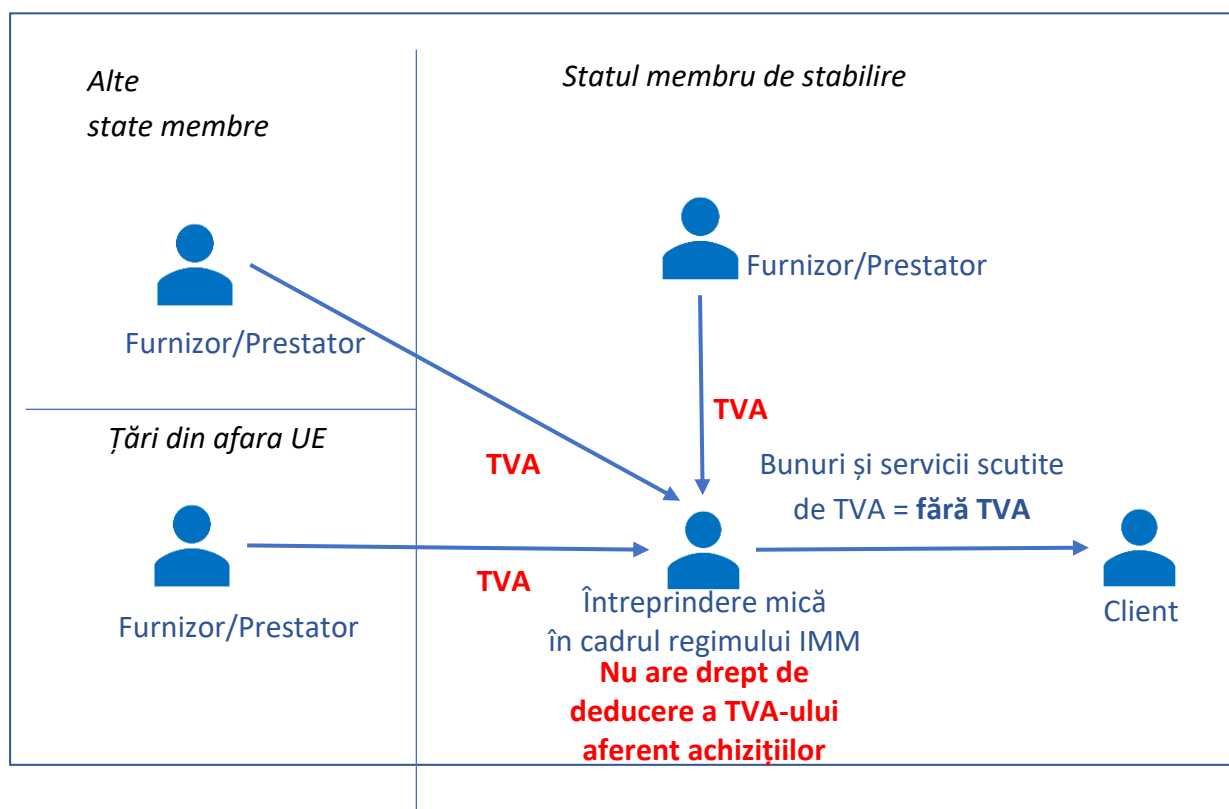
Secțiunea de față va aborda problema prin exemple pentru a o face mai ușor de înțeles.

4.1. Regimul IMM național

Exemplul 1: O persoană impozabilă desfășoară o activitate economică numai în statul membru de stabilire și aplică regimul IMM național în statul membru respectiv.

Persoana impozabilă cumpără bunuri și servicii în statul membru de stabilire de la furnizori situați atât în același stat membru, cât și în alte state membre și în țări din afara UE. Aceste bunuri și servicii sunt utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale scutite în statul membru de stabilire.

În cadrul regimului IMM național, persoana impozabilă plătește TVA pentru achizițiile sale, dar nu poate deduce această taxă.



Exemplul 2: O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 desfășoară două tipuri de activități economice în statul membru respectiv:

- activitatea A;
- activitatea B, care este exclusă de la aplicarea regimului IMM.

Persoana impozabilă aplică regimul IMM național numai pentru activitatea A, deoarece activitatea B este exclusă din regimul IMM. Prin urmare, ea trebuie să aplice regimul standard de TVA în cazul activității B și să perceapă TVA clienților săi pentru livrările efectuate în cadrul acestei activități.

Persoana impozabilă cumpără următoarele bunuri și servicii de la furnizori situați în statul membru de stabilire, în alte state membre și în țări din afara UE:

- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din cadrul activității A;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din cadrul activității B;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din cadrul ambelor activități (calculatoare, echipamente de birou, electricitate etc., adică cheltuieli generale și costuri administrative).

Persoana impozabilă poate deduce TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile sale după cum urmează:

- pentru achizițiile aferente activității A nu se deduce deloc TVA-ul;
- pentru achizițiile aferente activității B, TVA-ul se deduce integral;
- în cazul achizițiilor comune atât activității A, cât și activității B, TVA-ul se deduce parțial (proporțional)²⁷.

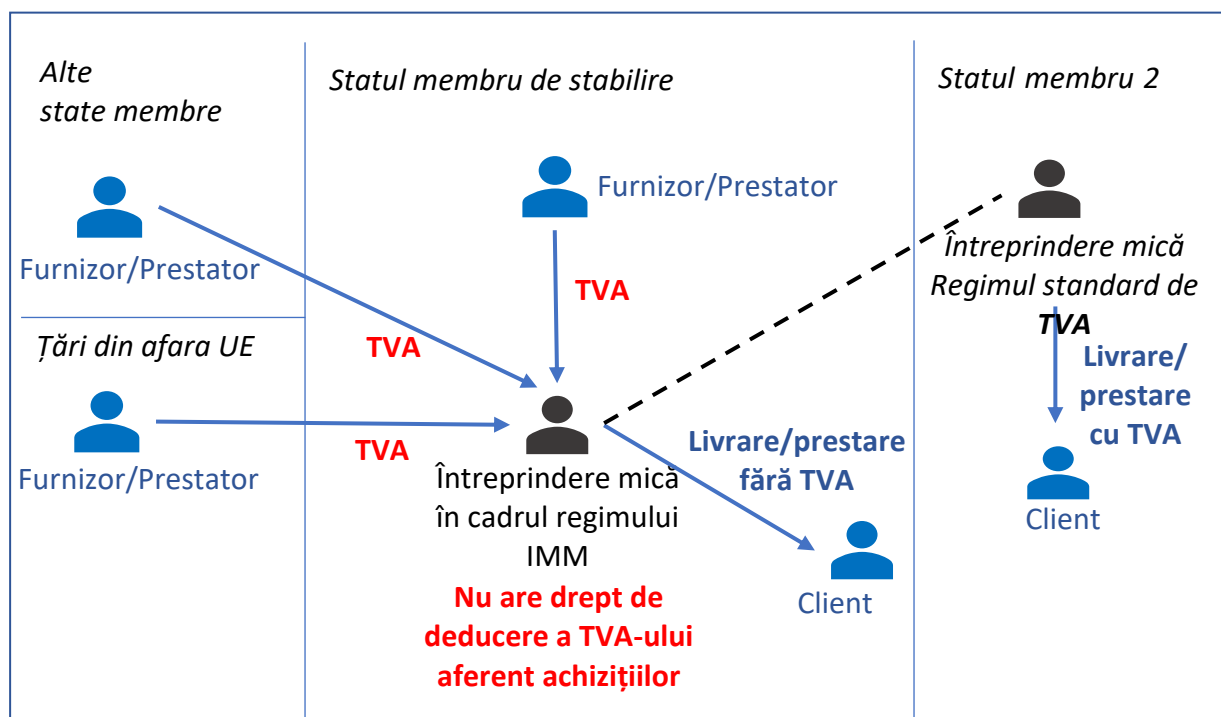
Exemplul 3: O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii în statul membru de stabilire și în statul membru 2. Ea aplică regimul IMM național în statul membru de stabilire, astfel încât produsele livrate sau serviciile prestate în statul membru respectiv sunt scutite de TVA. Persoana impozabilă aplică regimul standard de TVA în statul membru 2 și percepe TVA clientului său din statul membru respectiv.

²⁷ Persoana impozabilă poate consulta autoritățile fiscale din statul membru de stabilire pentru mai multe informații cu privire la aplicarea regulii privind deducerea proporțională.

Persoana impozabilă cumpără următoarele bunuri și servicii în statul membru de stabilire de la furnizori situați atât în același stat membru, cât și în alte state membre și în țări din afara UE:

- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale din statul membru de stabilire;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale din statul membru 2;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din ambele state membre (cheltuieli generale și costuri administrative).

În acest caz, persoana impozabilă nu poate deduce TVA-ul achitat în amonte pentru niciuna dintre achizițiile sale.



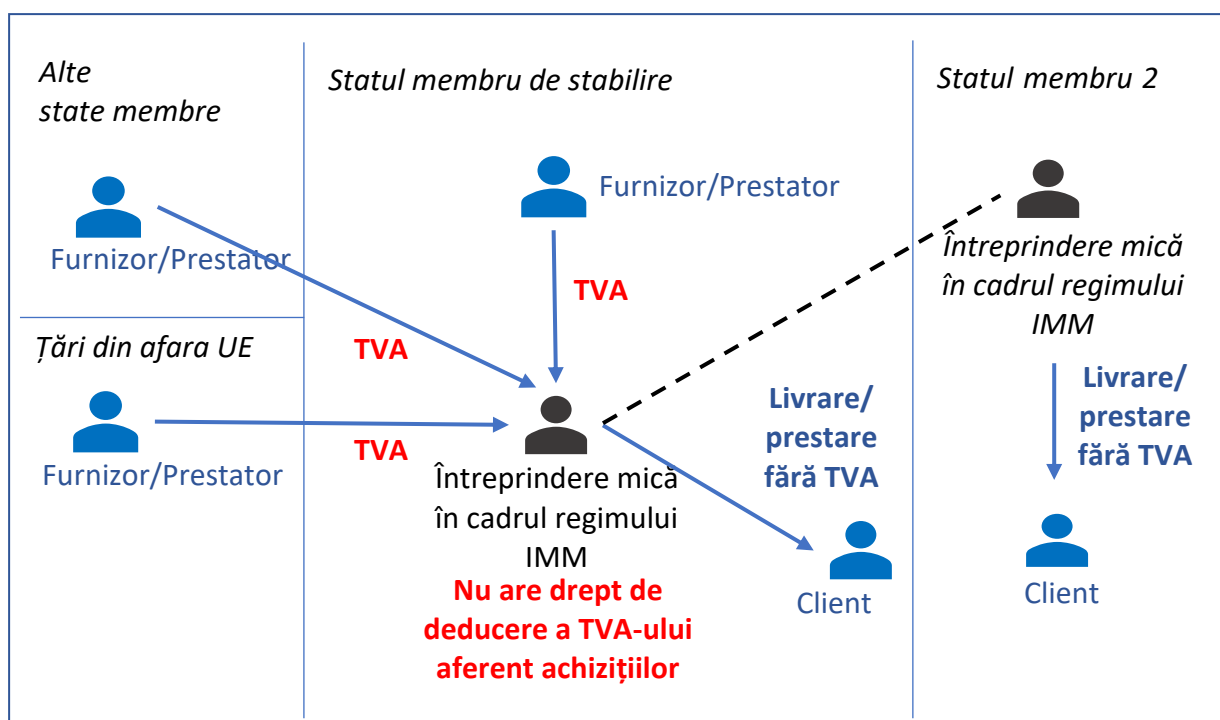
4.2. Regimul IMM transfrontalier

Exemplul 4: O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii în statul membru de stabilire și în statul membru 2. Ea aplică regimul IMM transfrontalier în ambele state membre, astfel încât livrările sale sunt scutite de TVA.

Persoana impozabilă cumpără următoarele bunuri și servicii în statul membru de stabilire de la furnizori situați atât în același stat membru, cât și în alte state membre și în țări din afara UE:

- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale din statul membru de stabilire;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale din statul membru 2;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din ambele state membre (cheltuieli generale și costuri administrative).

În acest caz, persoana impozabilă nu poate deduce TVA-ul achitat în amonte pentru niciuna dintre achizițiile utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor scutite din statul membru în care este stabilită sau din statul membru 2.



Exemplul 5: O persoană impozabilă stabilită în statul membru 1 efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii în statul membru de stabilire și în statul membru 2. Ea aplică regimul standard de TVA în statul său membru de stabilire și percepe TVA clientului său din statul membru respectiv. Persoana impozabilă aplică regimul IMM transfrontalier în statul membru 2, astfel încât produsele livrate sau serviciile prestate în statul membru respectiv sunt scutite de TVA.

Persoana impozabilă cumpără următoarele bunuri și servicii în statul membru de stabilire de la furnizori situați atât în același stat membru, cât și în alte state membre și în țări din afara UE:

- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale din statul membru de stabilire;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale din statul membru 2;
- bunuri și servicii utilizate pentru realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din ambele state membre (cheltuieli generale și costuri administrative).

În acest caz, persoana impozabilă poate deduce TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile sale după cum urmează:

- TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile utilizate la realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale nescutite din statul membru de stabilire se deduce integral;
- TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile utilizate la realizarea bunurilor și/sau a serviciilor sale scutite din statul membru 2 nu se deduce;
- TVA-ul achitat în amonte pentru achizițiile utilizate la realizarea bunurilor și/sau a serviciilor din ambele state membre se deduc parțial (proporțional)²⁸.

²⁸ Persoana impozabilă poate consulta autoritățile fiscale din statul membru de stabilire pentru mai multe informații cu privire la aplicarea regulii privind deducerea proporțională.

