

Revista de TVA

ISSN 2971 – 8848 ISSN-L 2971 – 8848

© RENTROP & STRATON

Coordonator:
colectiv RENTROP & STRATON

Manager Departament Editorial:
Adina Vasile

Manager produs: Codruța Tomșa

Director Creație-Producție:
Cristina Straton

Tehnoredactare: Simona Morărescu

Corectură: Anca Totoescu

Publicație editată de:

RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,
bloc 107A, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45;

E-mail: info@rs.ro; Internet: www.rs.ro

Correspondență:

Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sector 3,
București

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

Doriți ca publicația
să abordeze anumite
subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar
ACUM pe adresa
consilier@rs.ro!

În această ediție:

▶ Noutăți TVA

Totul despre codul special de TVA (intracomunitar) 3

▶ Vânzare locuință

Promisiuni de vânzare locuințe încheiate în 2020. Cota de TVA aplicabilă în 2024 6

▶ Auto second-hand

Regim TVA pentru achiziție autoturism second-hand din Germania, de la o persoană fizică 8

▶ Recuperare TVA

Dizolvare societate. Transfer către alte societăți 9

▶ Deductibilitate TVA

TVA achiziție. Deductibilitate 11

▶ Factură discount

Cotă de TVA facturare discount 13

▶ Scutire TVA

Achiziții intracomunitare scutite de TVA.
Completare declarații fiscale 13

▶ Nerezidenți

Nerezidenți. Renunțare la codul de TVA 14

▶ Factură persoană fizică

Factură prestări servicii emisă către o persoană fizică NON-UE 15

▶ Import bunuri

Transport bunuri aferent unui import de bunuri 16

▶ Scutire TVA

Livrare intracomunitară de bunuri. Condiții pentru aplicarea scutirii de TVA 17

▶ Vânzare imobil

Construcție nefinalizată. Vânzare. TVA 20

▶ Jurisprudență/Speta lunii mai

Cauza C-590/13 Idexx Laboratories Italia SRL 22

Principalele modificări fiscal-contabile în materie de TVA

1. Ordinul ANAF nr. 779/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale

De ce a fost nevoie de acest ordin

Ionuț JINGA,
consultant fiscal



- Ca urmare a O.U.G. nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, începând cu 1 ianuarie 2024 s-a înființat la nivelul ANAF Evidența operativă a veniturilor din digitalizare, care are drept scop evidențierea/urmărirea/**monitorizarea lunară a veniturilor suplimentare rezultate ca urmare a utilizării neconcordanțelor și/sau inadverențelor identificate** prin Sistemul informatic de interes strategic național (S.I.I.S.N.) și a modulelor de valorificare, precum și ca urmare a utilizării profilelor de risc.
- **Notificările de conformare** cuprind riscurile fiscale identificate și se transmit de către organele cu atribuții de control în scopul reanalizării de către contribuabili a situației fiscale și, după caz, depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale.

- În vederea identificării declarațiilor rectificative depuse de contribuabili ca urmare a unei notificări de conformare transmisă de organele fiscale, prin acest ordin s-a aprobat ca **în cuprinsul formularelor de declarații de impunere, pentru care este prevăzută și posibilitatea de rectificare a datelor declarate inițial, să fie cuprinsă o căsuță distinctă pentru această situație.**

Printre formularele de declarații fiscale vizate de acest ordin se numără și:

- formularul (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”,
- formularul (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată”,
- formularul (311) „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”.

Tot ca urmare a unei notificări de conformare transmisă de organele fiscale, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA poate solicita **corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată.**

Pentru a identifica această sursă de venituri, se modifică și O.P.A.N.A.F. nr. 3.604/2015, prin aprobarea unui nou formular, „Cerere privind corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată”, în care contribuabilul să poată menționa că **solicitarea de corectare a erorilor materiale este formulată ca urmare a unei notificări de conformare.**

2. Hotărârea nr. 451/2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016

Nu mai este permisă deducerea TVA pentru facturile emise pe numele salariaților sau administratorilor unei persoane impozabile, aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri ori în alte unități similare.

Motivația acestei prevederi este obligația trecerii la folosirea e-Factura pentru transmiterea tuturor facturilor emise în relația B2B, astfel că, începând cu 01.07.2024, numai facturile trimise prin sistem vor mai fi considerate exemplare originale.

Totul despre codul special de TVA (intracomunitar)

Potrivit Codului fiscal, până la atingerea plafonului de 300.000 de lei, reprezentând cifra de afaceri, companiile din țara noastră nu sunt obligate să se înregistreze normal în scopuri de TVA (conform art. 316 din Codul fiscal), înregistrarea fiind însă opțională.

Dacă însă o companie realizează tranzacții cu societăți din UE, constând în achiziții sau prestări de servicii, precum și achiziții intracomunitare de bunuri impozabile (a căror valoare depășește pragul de 10.000 euro), este necesar să solicite la organul fiscal competent emiterea unui cod special de TVA (valabil numai pentru operațiunile intracomunitare), în conformitate cu art. 317 din Codul fiscal.

Entitățile obligate să solicite codul special de TVA

Conform art. 317 alin. (1) din Codul fiscal, au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, valabilă numai pentru operațiuni intracomunitare, următoarele persoane:

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze clasic (art. 316 din Codul fiscal), care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

Așadar, dacă în cursul unui an calendaristic o societate a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri mai mari de 34.000 de lei (10.000 euro la cursul de schimb de la data aderării) și nu este înregistrată în scopuri de TVA (art. 316 din Codul fiscal), trebuie să solicite cod special de TVA pe care să îl comunice furnizorului. Furnizorul va emite factura fără TVA, însă respectiva societate va trebui să calculeze TVA aferentă achiziției intracomunitare, prin înmulțirea cotei de TVA (standard sau redusă) cu valoarea facturii, sumă pe care trebuie să o declare în Decontul special de TVA (D301) și să o plătească la bugetul de stat.

În cazul în care suma nu depășește plafonul de 34.000 de lei pe an, societatea nu este obligată să obțină cod special de TVA.

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze clasic (art. 36 din Codul fiscal), dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei, înainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze clasic (conform art. 316), dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România, înaintea primirii serviciilor respective;

d) persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori, dacă efectuează livrări

intracomunitare de bunuri, înainte de livrarea bunurilor.

Important! Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în condițiile prevăzute mai sus, nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

Modul de obținere a codului special de TVA

În vederea obținerii codului de TVA valabil exclusiv pentru operațiuni intracomunitare, se va depune Declarația 700, în format electronic, anexând o copie a certificatului de înregistrare fiscală al companiei, alegând (bifând) una din opțiunile de mai jos:

1.23.1. Înregistrare în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art. 317 din Codul fiscal:

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare;

2. Înregistrare pentru prestări de servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal;

3. Înregistrare pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal;

4. Înregistrare prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art. 268 alin. (6) sau art. 315¹ alin. (10) din Codul fiscal;

5. Înregistrare prin opțiune, în cazul persoanelor impozabile care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal;

6. Înregistrare pentru livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) sau d) din Codul fiscal, efectuate de persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹ din Codul fiscal;

7. Înregistrarea, potrivit art. 317 alin. (11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal, dacă a încetat situația, de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA

Particularități privind codul de TVA intracomunitar

- Au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal numai persoanele impozabile care au sediul activității economice în România.
- Înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare nu conferă persoanei calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operațiunile prevăzute mai sus.
- Persoanele impozabile sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri dacă depășesc plafonul pentru achiziții intracomunitare de 10.000 euro.
- În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 317 alin. (1) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane conform acestui articol este considerată valabilă de la data solicitării înregistrării.
- În situația în care obligația înregistrării în scopuri de TVA conform art. 317 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal revine unei

persoane impozabile care realizează achiziții intracomunitare de bunuri care nu sunt impozabile în România, respectiva persoană poate aplica regulile referitoare la plafonul pentru achiziții intracomunitare și după înregistrare, până la depășirea respectivului plafon. În acest scop nu va comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizorilor săi din alte state membre.

- Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 alin. (1) lit. b) și c) din Codul fiscal se solicită numai de către persoanele care nu sunt deja înregistrate conform art. 316 din Codul fiscal sau pentru achizițiile intracomunitare de bunuri conform art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal și numai în cazul serviciilor intracomunitare pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal sau echivalentul acestui articol din legislația altui stat membru, altele decât cele scutite de taxă. Înregistrarea respectivei persoane conform acestui articol se consideră valabilă de la data solicitării înregistrării.
- **Nu** solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal, persoanele impozabile care realizează servicii care se încadrează în oricare din prevederile art. 278 alin. (3)-(7) din Codul fiscal (excepții de la regula generală de taxare), sau servicii pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal (regula generală de taxare pe relația B2B), dar care nu sunt servicii intracomunitare, respectiv sunt prestate de o persoană impozabilă din România către o persoană impozabilă stabilită în afara Comunității ori sunt prestate de o persoană impozabilă stabilită în afara Comunității în beneficiul unei persoane impozabile stabilite în România.
- Persoanele înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal pot comunica acest cod altor persoane numai pentru achiziții in-

tracomunitare de bunuri, pentru prestări de servicii intracomunitare și pentru achiziții de servicii intracomunitare.

- Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă care nu este înregistrată conform art. 316 din Codul fiscal și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri accizabile nu are obligația să se înregistreze conform art. 317 din Codul fiscal pentru plata taxei aferente respectivei achiziții intracomunitare.
- Orice persoană care efectuează achiziții intracomunitare de mijloace noi de transport, care nu este înregistrată conform art. 316 din Codul fiscal, nu are obligația să se înregistreze conform art. 317 din Codul fiscal pentru plata taxei aferente respectivei achiziții intracomunitare.

Anularea codului de TVA intracomunitar

Persoana înregistrată în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții intracomunitare de bunuri poate solicita anularea înregistrării sale oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care a fost înregistrată, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care face solicitarea sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-a exercitat opțiunea.

Organele fiscale competente vor anula înregistrarea unei persoane, din oficiu sau, după caz, la cerere, în următoarele situații:

- a) persoana respectivă este înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316; sau
- b) persoana respectivă are dreptul la anularea înregistrării în scopuri de TVA și solicită anularea; sau
- c) persoana respectivă își încetează activitatea economică.

În cazul în care o persoană solicită anularea codului special de TVA, înregistrarea respectivei persoane se consideră anulată din prima zi a anului calendaristic în care se face cererea de anulare.

Mai jos vă prezint obligațiile fiscale pe care le are de îndeplinit o societate neplătitoare de TVA care urmează să efectueze prestări de servicii către societăți din UE înregistrate în scopuri de TVA:

O entitate neplătitoare de TVA din România care prestează servicii către firme din Uniunea Europeană (UE) are mai multe obligații fiscale specifice. Iată o descriere detaliată a acestor obligații:

- Entitatea trebuie să se înregistreze în scop special de TVA la Administrația Națională de Administrare Fiscală (ANAF) prin depunerea Formularului 700, online, prin intermediul Spațiului Privat Virtual (SPV). Acest pas trebuie efectuat înainte de începerea derulării operațiunilor specifice tranzacțiilor intracomunitare.
- După obținerea înregistrării în scop special

de TVA, entitatea va primi un cod special de TVA. Acest cod se va utiliza exclusiv pentru tranzacțiile intracomunitare și trebuie comunicat partenerilor de afaceri din alte țări UE implicați în aceste tranzacții.

- Atunci când entitatea prestează servicii către firme din UE, va emite facturi pe codul special de TVA și va menționa pe factură că serviciile sunt scutite de TVA conform regulamentărilor UE (de exemplu, articolul 44 din Directiva TVA). Factura va include detaliile tranzacției, precum și codul special de TVA.
- Entitatea va depune Declarația 390, care este o declarație recapitulativă a tranzacțiilor intracomunitare. În acest formular se va menționa codul special de TVA obținut de la ANAF, iar la tipul de operațiune se va alege "P" (prestări de servicii intracomunitare).
- Pentru acest tip de tranzacții intracomunitare, entitatea nu depune Declarația 301.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Vânzare locuință

Promisiuni de vânzare locuințe încheiate în 2020. Cota de TVA aplicabilă în 2024

PROBLEMĂ FISCALĂ:

1. Avem o promisiune de vânzare-cumpărare pentru un duplex întocmită în anul 2020, încasare sume în avans plătite lunar din 2020 până în prezent cu TVA 5%. În anul 2021 s-a întocmit act adițional de identificare imobil și renegociere preț. În anul 2024 se încheie contractul final de vânzare-cumpărare.

TVA de la vânzarea finală este 9% (se

îndeplinesc condițiile de metri și preț, finisaje) sau 5%?

2. Avem o promisiune de vânzare-cumpărare pentru un duplex întocmită în anul 2020, încasare sume în avans plătite lunar din 2020 până în prezent cu TVA 5%. În anul 2024 se încheie contractul final de vânzare-cumpărare. Nu avem întocmit act adițional.

TVA de la vânzarea finală este 9% (se îndeplinesc condițiile de metri și preț, finisaje) sau 5%?