

## V 2.2. ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA

### Baza legală:

Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 și H.G. nr. 1 din 6 ianuarie 2016:

- art. 310 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, de la alin. (1) la alin. (11) și pct. 83 din norme, de la alin. (1) la alin. (15), inclusiv, pct. 84 din norme, de la alin. (1) la alin. (7);
- art. 316 „Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA” de la alin. (1) la alin. (10) și pct. 88 din norme, de la alin. (1) la alin. (10), inclusiv pct. 89 din norme, de la alin. (1) la alin. (14) (pentru reprezentant fiscal);
- art. 318 „Prevederi generale referitoare la înregistrare” și pct. 91 din norme, de la alin. (1) la alin. (4).

legislație

Înregistrarea în scopuri de TVA se efectuează după cum urmează:

#### ● în regim normal:

- fie prin opțiune, dacă nu s-a depășit cifra de afaceri de 300.000 lei;
- fie obligatoriu, la depășirea cifrei de afaceri de 300.000 lei.

#### ● în regim special, obligatorie în cazul în care persoana impozabilă nu este înregistrată în regim normal, dar realizează operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii, constând în:

- prestări intracomunitare de servicii;
- achiziții intracomunitare de servicii, indiferent de valoarea totală a acestora;
- achiziții intracomunitare de bunuri, dacă valoarea totală a acestora, exclusiv TVA, depășește plafonul anual de 34.000 lei/an calendaristic.

înregistrarea  
în scopuri  
de TVA

Înregistrarea în scopuri de TVA în România, în regim normal, este reglementată distinct atât pentru persoana impozabilă cu sediul în România, cât și pentru persoana impozabilă care nu are sediul în România.

### 1. ÎNREGISTRAREA ÎN REGIM NORMAL

Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile cu sediul activității în România

Înregistrarea în regim normal se efectuează:

- prin opțiune, înainte de depășirea plafonului anual de scutire de 300.000 lei;
- obligatoriu, după depășirea plafonului anual de scutire de 300.000 lei.

plafon  
scutire

Până la înregistrarea în regim normal, persoana impozabilă stabilită în România se află în regimul special de scutire.

- Beneficiază de regimul special de scutire doar persoana impozabilă stabilită în România, indiferent de forma de organizare juridică (societate, întreprindere individuală, P.F.A., cabinet de avocatură etc.).

#### a) Regimul special de scutire

Până la depășirea plafonului anual de 88.500 euro, cu un echivalent de 300.000 lei, persoana impozabilă stabilită în România se află în regimul special de scutire.

regim  
special de  
scutire

În această perioadă, persoana impozabilă nu are obligația de colectare a TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii taxabile efectuate, dar nici dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și prestările de servicii efectuate, destinate realizării de operațiuni taxabile, operațiuni scutite cu drept de deducere și operațiuni neimpozabile în România.

#### Istoric al cifrei de afaceri în România

Prin Decizia nr. 1.855 din 10 octombrie 2017, Consiliul Uniunii Europene a autorizat România să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 alin. (18) din Directiva CEE nr. 112 din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, acceptând un plafon de scutire de **88.500 euro**.

plafone  
aplicabile

Prin art. 287 pct. 18 din Directiva CEE nr. 112/2006 se reglementează scutirea de la plata TVA a persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește **35.000 euro** la cursul de schimb din data aderării:

„Statele membre care au aderat după 1 ianuarie 1978 pot scuti persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în monedă națională a următoarelor sume, la cursul de schimb din ziua aderării lor: (...) 18. România: 35 000 EUR”.

Plafonul inițial de 35.000 euro adoptat la data aderării a fost majorat ulterior la suma de **65.000 euro** prin Decizia Consiliului Europei nr. 181 din 26 martie 2012, aplicabilă până la 31 decembrie 2014.

La solicitarea României, acest termen a fost prelungit ulterior prin Decizia nr. 931 din 16 decembrie 2014, până la 31 decembrie 2017.

Prin Decizia de punere în aplicare (UE) nr. 1.855, adoptată la Luxemburg în data de 10 octombrie 2017, România a fost autorizată să aplice pragul de **88.500 euro** pentru o perioadă limitată, în intervalul **1 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2020**.

aplicarea  
pragului de  
88.500 euro

Acest prag a fost aprobat în baza solicitării României din data de 26 aprilie 2017, fiind motivată prin degrevarea administrației fiscale de sarcina de a monitoriza colectarea unui volum redus de venituri de la un număr mare de întreprinderi mici.

Prin solicitarea formulată, România a menționat faptul că majorarea pragului de scutire:

- ⇒ va avea un impact neglijabil asupra cuantumului total al veniturilor fiscale colectate la bugetul de stat în etapa consumului final;
- ⇒ nu va avea impact asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA, deoarece România va efectua un calcul de compensare.

Consiliul Uniunii Europene a stabilit faptul că un prag mai ridicat pentru regimul special aplicat întreprinderilor mici constituie o măsură de simplificare, deoarece poate reduce în mod semnificativ obligațiile în materie de TVA pentru întreprinderile mici.

Prevederile Deciziei nr. 1.855/2017 au fost puse în aplicare de România prin adoptarea Legii nr. 72 din 22 martie 2018, publicate în M.Of. nr. 260 din 23 martie 2018 prin care, la art. 310, s-a introdus un nou punct, punctul 10<sup>1</sup>, care modifică conținutul articolului 310 alineatul (1).

baza  
legală

Astfel, persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 88.500 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită regim special.

Acest plafon se aplică pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

### Cifra de afaceri

Cifra de afaceri anuală de 300.000 lei este formată din însumarea în cursul unui an calendaristic a următoarelor elemente de calcul:

- valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate pe teritoriul României, taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere;
- valoarea operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării sau locul prestării se consideră a fi în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în situația în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;
- valoarea operațiunilor scutite cu drept de deducere;
- valoarea următoarelor tipuri de operațiuni scutite fără drept de deducere, dacă acestea nu sunt accesorii activității principale:
  - ✓ prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară: operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare, precum și prestările de servicii în legătură cu operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediază astfel de operațiuni;
  - ✓ arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă;
  - ✓ livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri.

cifra de  
afaceri

**Dacă sunt accesorii activității principale, nu se includ în cifra de afaceri de 300.000 lei:**

- livrările de active fixe corporale;
- livrările de active necorporale (din punctul de vedere al TVA sunt considerate servicii).

O operațiune este accesorie activității principale dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

- realizarea operațiunii necesită resurse tehnice limitate privind echipamentele și utilizarea de personal;
- operațiunea nu este direct legată de activitatea principală a persoanei impozabile;
- suma achizițiilor efectuate în scopul operațiunii și suma taxei deductibile aferente operațiunii sunt ne semnificative.

operațiune  
accesorie



La determinarea cifrei de afaceri de 300.000 lei se ia în calcul și valoarea facturilor emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și valoarea altor facturi emise înainte de data livrării/prestării pentru operațiunile care se includ în cifra de afaceri.

Nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA persoana impozabilă care realizează în cursul unui an calendaristic doar operațiuni scutite fără drept de deducere, deoarece se consideră că nu depășește plafonul de 300.000 lei.

În cazul agențiilor de turism și al societăților care vând bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, pentru determinarea cifrei de afaceri se ia în considerare doar marja profitului stabilit pentru aceste operațiuni, dacă ar aplica regimul special, în calitate de persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

stabilirea  
cifrei de  
afaceri

Cifra de afaceri de 300.000 lei se stabilește pe baza evidenței fiscale organizate prin jurnalul pentru vânzări, indiferent de faptul că:

- persoana impozabilă este o societate, o persoană fizică autorizată sau o persoană fizică care desfășoară operațiuni impozabile, o instituție publică sau o entitate non-profit care efectuează operațiuni din sfera de aplicare a TVA;
- suma facturată este sau nu este încasată.

#### Persoana nou-înființată

Beneficiază de aplicarea regimului special de scutire persoana impozabilă nou-înființată, dacă la momentul începerii activității economice:

- declară o cifră de afaceri anuală, estimată, sub plafonul de scutire;
- nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare.

persoana  
nou-înființată

Persoana nou-înființată care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic beneficiază de regimul special de scutire dacă nu depășește plafonul anual de scutire de 300.000 lei, fără ca acest plafon să fie recalculat în funcție de numărul de luni de funcționare în cadrul anului calendaristic în care persoana impozabilă s-a înființat sau a început să realizeze operațiuni din sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

#### Interdicții

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

- nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor efectuate;
- nu are voie să menționeze taxa pe factura emisă sau pe orice alt document întocmit pentru livrarea de bunuri și servicii.

#### b) Înregistrarea obligatorie în scopuri de TVA a persoanei impozabile cu sediul activității în România

înregistrarea  
obligatorie

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România este obligată să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire de 300.000 lei.

Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.

De exemplu, dacă plafonul se depășește la data de 28 februarie 2019, acesta se consideră depășit la data de 1 martie 2019.

Înregistrarea trebuie solicitată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care persoana impozabilă a atins sau a depășit acest plafon.

**Exemplu:**

Dacă cifra de afaceri de 300.000 lei s-a depășit în anul 2019, la data de 31.05.2019, persoana impozabilă trebuie să efectueze formalitățile de înregistrare la organul fiscal competent până în luna iunie 2019, inclusiv. În acest caz, regimul special de scutire se aplică și în luna iunie 2019 până la data înregistrării în scopuri de TVA, începând cu data de 1 iulie 2019.

Confirmarea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) se regăsește pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), <https://www.anaf.ro/RpiTva/>, „Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316”.

Persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și care are pe teritoriul României sucursale și alte sedii secundare, fără personalitate juridică, i se atribuie un singur cod de înregistrare în scopuri de taxă.

Nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA persoana tratată ca persoană impozabilă doar pentru faptul că efectuează ocazional livrări intracomunitare de mijloace de transport noi.

### Riscurile neînregistrării obligatorii

În cazul înregistrării cu întârziere, sau a neînregistrării, cu ocazia unei inspecții fiscale parțiale privind taxa pe valoarea adăugată, organul de inspecție fiscală procedează după cum urmează:

- fie stabilește obligații privind taxa de plată, rezultată din diferența dintre:
  - ✓ taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze;
  - ✓ taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă;
- fie stabilește suma taxei de rambursat (suma negativă), dacă taxa pe care persoana impozabilă ar fi avut dreptul să o deducă este mai mare decât taxa pe care aceeași persoană ar fi trebuit să o colecteze.

obligații  
de plată

Pentru diferențele suplimentare stabilite se calculează și accesoriile aferente (majorări/dobânzi, penalități). Diferențele de plată, sau de rambursat, se stabilesc de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA, dacă ar fi solicitat înregistrarea în termen.

### Retragerea din evidența plătitorilor de TVA

În anumite condiții, retragerea se efectuează opțional sau obligatoriu.

#### Retragerea opțională

Orice persoană impozabilă cu sediul activității economice în România, înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, poate solicita retragerea din evidențele plătitorilor de TVA, dacă îndeplinește, cumulativ, următoarele două condiții:

retragere  
din evidențele  
plătitorilor

- nu a depășit în cursul anului calendaristic precedent plafonul de scutire;
- nu a depășit plafonul de scutire în anul curent, la data solicitării retragerii.

retragere  
din evidențele  
plătitorilor

Solicitarea se poate depune de persoana impozabilă la organul fiscal competent între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale de raportare (lună, trimestru, semestru, an). Soluționarea cererii trebuie efectuată cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea.

În acest caz, anularea este valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Astfel, indiferent de perioada fiscală de raportare, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent ultimul decont de taxă până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

evidențiere  
ajustări  
de taxă

În ultimul decont de taxă depus, persoanele impozabile au obligația să evidențieze suma TVA rezultată din efectuarea tuturor ajustărilor de taxă efectuate în beneficiul bugetului de stat. Ajustarea trebuie efectuată pentru:

- bunurile existente în stoc;
- serviciile neutilizate;
- activele corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, la momentul trecerii la regimul de scutire;
- bunurile de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate în proprietatea persoanei impozabile în momentul trecerii la regimul de scutire;
- activele corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, fabricate sau achiziționate până la 1 ianuarie 2016 și care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul de scutire;
- achizițiile de bunuri și servicii pentru care s-au achitat avansuri sau au fost primite facturi, înainte de data anulării calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Concomitent cu solicitarea retragerii din evidența plătitorilor de TVA, persoana impozabilă este obligată să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în regim special, conform prevederilor art. 317 din Codul fiscal, pentru achiziții intracomunitare de bunuri și servicii, dar numai dacă se cunoaște faptul că acestea urmează a fi efectuate.

Înregistrarea pentru astfel de operațiuni este valabilă începând cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA, prin opțiune.

- Dacă, ulterior excluderii din evidența plătitorilor de TVA prin opțiune, persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri mai mare sau egală cu plafonul de scutire de 300.000 lei, aceasta are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în regim normal conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Concomitent cu înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire, persoana impozabilă trebuie să solicite retragerea din evidența plătitorilor de TVA înregistrați doar pentru efectuarea de operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii, conform prevederilor art. 317 din Codul fiscal.

operațiuni  
cu drept de  
deducere

După înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă respectivă are dreptul să ajusteze, în beneficiul său, suma taxei deductibile aferente bunurilor existente în stoc și a serviciilor existente în sold, fie în primul decont de taxă depus în calitatea de

plătitoare de TVA, fie într-un decont ulterior, în cadrul termenului de prescripție de 5 ani.

Această ajustare, cunoscută sub denumirea „ajustare pozitivă”, se efectuează numai dacă bunurile și serviciile respective urmează a fi destinate realizării de operațiuni cu drept de deducere.

operațiuni  
cu drept de  
deducere

### Retragerea obligatorie

Retragerea unei persoane impozabile stabilite în România este obligatorie în următoarele două situații:

1. persoana impozabilă realizează, ulterior înregistrării în scopuri de TVA în regim normal, exclusiv operațiuni fără drept de deducere. În acest caz, anularea înregistrării trebuie solicitată în termen de 15 zile de la încheierea lunii în care a desfășurat exclusiv operațiuni fără drept de deducere. Dovada faptului că nu mai realizează operațiuni cu drept de deducere trebuie să rezulte din:
  - obiectul de activitate;
  - declarația pe propria răspundere dată de împuternicitul legal al persoanei impozabile în cazul operațiunilor scutite pentru care persoana impozabilă poate opta pentru taxare (închiriere, arendă, vânzare de construcții care nu mai sunt noi etc.).

doar  
operațiuni  
fără drept  
de deducere

În această situație, anularea înregistrării în scopuri de TVA se efectuează în prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă a solicitat anularea;

2. persoana impozabilă își încetează activitatea economică. În acest caz, anularea înregistrării trebuie solicitată în termen de **15 zile** de la data documentelor din care rezultă acest fapt.

încetare  
activitate

În această situație, anularea înregistrării în scopuri de TVA este valabilă de la data încetării activității economice.

Retragerea unei persoane impozabile care nu este stabilită în România este obligatorie în următoarele două situații:

1. nu mai realizează în România operațiuni pentru care ar fi obligată să fie înregistrată în scopuri de TVA;
2. nu mai realizează în România operațiuni pentru care a optat să aplice regimul normal, dar nici alte operațiuni pentru care ar fi obligată să fie înregistrată în scopuri de TVA.

În fiecare din cele două situații posibile, anularea înregistrării în scopuri de TVA este valabilă din prima zi a lunii următoare celei în care s-a depus declarația de încetare a activității.

anulare  
înregistrare

Indiferent de faptul că este sau că nu este stabilită în România, la retragerea din evidența plătitorilor de TVA, persoana impozabilă care a solicitat anularea înregistrării în scopuri de TVA are obligația, indiferent de perioada fiscală utilizată, să depună ultimul decont de taxă până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA.

## 2. ÎNREGISTRAREA PRIN OPȚIUNE ÎN SCOPURI DE TVA

Înregistrarea prin opțiune trebuie efectuată înainte de realizarea unei activități economice constând în operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată, cu

drept de deducere și/sau neimpozabile în România, într-una din următoarele patru situații:

**înregistrare  
prin opțiune**

- a) persoana impozabilă declară la înregistrare că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul anual de scutire de 300.000 lei;
- b) persoana impozabilă declară la înregistrare că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire de 300.000 lei, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;
- c) persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă, prin opțiune;
- d) persoana impozabilă efectuează operațiuni scutite de taxă, fără drept de deducere, dar optează pentru taxarea acestora.

**X** Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și care îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă.

**ajustarea  
taxei**

Chiar după înregistrarea prin opțiune, persoana impozabilă are dreptul să ajusteze în favoarea sa taxa deductibilă aferentă:

- bunurilor existente în stoc;
- serviciilor neutilizate;
- activelor corporale fixe în curs de execuție;
- bunurilor de capital din proprietatea sa pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat;
- activelor corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, fabricate sau achiziționate până la 1 ianuarie 2016, care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul normal de taxă;
- avansurilor achitate anterior înregistrării, pentru bunuri și servicii care urmează a fi obținute după înregistrare.

Existența bunurilor și serviciilor respective trebuie constatată pe bază de inventariere efectuată în momentul trecerii la regimul normal de taxare.

Suma TVA ajustată pozitiv, inclusiv baza de impozitare aferentă, se raportează fie în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de taxă, fie într-un decont ulterior.

### **Înregistrarea obligatorie în scopuri de TVA a persoanei impozabile cu sediul activității economice în afara României**

#### Persoană impozabilă stabilită în România printr-un sediu fix

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, este obligată să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România, înainte de:

**sediul fix/  
obligații  
înregistrare**

- 1) primirea serviciilor pentru sediul fix din România, dar numai dacă:
  - pentru serviciile respective este persoană impozabilă obligată la plata taxei în România;
  - serviciile respective sunt prestate de o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, caz în care se consideră că sediul fix din România efectuează achiziții intracomunitare de servicii, impozabile în România;

- 2) înainte de prestarea serviciilor prin sediul fix din România, neimpozabile în România, dar impozabile la beneficiarul persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, obligat să plătească TVA în statul membru în care este înregistrat în scopuri de TVA, caz în care se consideră că efectuează în România prestări intracomunitare de servicii;
- 3) înainte de realizarea unor activități economice de la acel sediu fix, constând în:
- livrări de bunuri taxabile;
  - livrări de bunuri scutite cu drept de deducere (exporturi și livrări intracomunitare scutite de TVA);
  - prestări de servicii taxabile;
  - prestări de servicii scutite de TVA cu drept de deducere;
  - operațiuni scutite fără drept de deducere pentru care formulează opțiunea de taxare;
  - achiziții intracomunitare de bunuri impozabile în România.

sediul fix/  
obligații  
înregistrare

Sediul fix este o structură fără personalitate juridică, fiind o sucursală, un birou de vânzări, un depozit etc.

Persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României și este stabilită în România printr-unul sau mai multe sedii fixe fără personalitate juridică i se atribuie un singur cod de înregistrare în scopuri de taxă, motiv pentru care persoana impozabilă respectivă trebuie să:

sediul fix

- desemneze un singur sediu fix;
- să depună decontul de taxă;
- să poarte responsabilitatea pentru toate obligațiile care revin tuturor sediilor fixe stabilite în România ale acelei persoane impozabile.

Persoană impozabilă, care nu este stabilită în România printr-un sediu fix, dar care efectuează în România operațiuni cu drept de deducere

Această persoană **este obligată** să se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, altele decât serviciile de transport și serviciile auxiliare acestora, scutite de TVA.

obligație  
înregistrare

Înregistrarea trebuie solicitată înainte de realizarea operațiunilor respective, cu excepția situației în care obligat la plata TVA este beneficiarul serviciilor respective.

Persoana impozabilă nestabilită în România, obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, trebuie să pună la dispoziția organului fiscal competent:

- ✓ declarație pe propria răspundere, în care să menționeze:
  - fie că urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoana obligată la plata taxei;
  - fie că urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite, pentru care înregistrarea este opțională;
- ✓ contracte, comenzi, sau alte documente, din care să rezulte natura operațiunilor care urmează a fi realizate.

Această persoană **poate** să se înregistreze în scopuri de TVA în România dacă efectuează în România oricare dintre următoarele operațiuni:

- importuri de bunuri;
- închirieri de bunuri imobile, dacă optează pentru taxarea acestora;
- livrare de construcții și terenuri construibile dacă sunt taxabile prin efectul legii sau prin opțiune.

înregistrare  
opțională

Persoana impozabilă nestabilă în România care optează să se înregistreze în scopuri de TVA trebuie să pună la dispoziția organului fiscal competent:

- notificările privind aplicarea regimului normal de taxare în cazul închirierii sau vânzării de bunuri imobile care nu mai sunt noi;
- o declarație pe propria răspundere în care să menționeze că va realiza în România importuri, vânzare de bunuri imobile care sunt noi, pentru care se aplică obligatoriu regimul de taxare, sau de bunuri imobile care nu mai sunt noi, dar pentru care optează să aplice regimul normal de taxare;
- contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă natura operațiunilor care urmează a fi realizate;
- contracte, comenzi și alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Persoană impozabilă, care nu este stabilită în România printr-un sediu fix, dar care aplică regimul special pentru servicii electronice

**servicii  
electronice,  
telecom și  
radio-tv**

Pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune, prestate în beneficiul persoanelor neimpozabile, prestatorul nu trebuie să se înregistreze în România, dacă s-a înregistrat într-un alt stat membru pentru aplicarea regimului special în vederea efectuării acestor servicii.

Persoană impozabilă, care nu este stabilită în România printr-un sediu fix, dar care realizează operațiuni intracomunitare cu bunuri

Înregistrarea trebuie efectuată pentru:

- achiziții intracomunitare de bunuri, impozabile în România;
- livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă în România.

**Înregistrarea prin reprezentant fiscal**

Orice persoană impozabilă stabilită în Uniunea Europeană, dar nu în România, obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România poate să desemneze un reprezentant fiscal.

! În situația în care nu desemnează un reprezentant fiscal, persoana impozabilă se înregistrează direct în România, caz în care trebuie să declare organului fiscal competent adresa din România la care pot fi examinate toate evidențele și documentele ce trebuie păstrate în conformitate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a legislației fiscale privind TVA.

**codul de  
înregistrare  
TVA**

În situația în care, ulterior înregistrării directe, persoana impozabilă devine stabilită în România printr-un sediu fix, inclusiv o sucursală, organul fiscal competent nu atribuie un alt cod de înregistrare în scopuri de taxă, fiind păstrat codul de înregistrare în scopuri de taxă acordat inițial.

În mod similar se procedează și în cazul unei persoane impozabile cu sediul activității economice în afara României care se înregistrează în scopuri de taxă prin sedii fixe, altele decât sucursalele, și ulterior înființează sucursale în România.

Persoana impozabilă care nu este stabilită în Uniunea Europeană, obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România este obligată să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal în România pentru toate operațiunile din sfera

de aplicare a TVA care au locul în România, fără a avea posibilitatea să se înregistreze direct la organul fiscal competent.

### Desemnarea reprezentantului fiscal

Desemnarea unui reprezentant fiscal poate fi efectuată numai de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României, obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România.

Pentru a fi desemnată drept reprezentant fiscal, o persoană impozabilă trebuie să îndeplinească două condiții cumulative:

- să fie stabilită în România;
- să fie înregistrată în scopuri de TVA în România.

**condiții  
reprezentant**

Desemnarea se efectuează pe bază de cerere, depusă la organul fiscal competent al reprezentantului fiscal propus, însoțită de următoarele documente:

- a) declarația de începere a activității, care cuprinde:
  - data și natura activității pe care urmează să o desfășoare în România;
  - declarația pe propria răspundere cu privire la natura operațiunilor economice care urmează a fi realizate;
  - notificarea privind aplicarea regimului normal de taxare în cazul închirierii sau vânzării de bunuri imobile;
  - contracte, comenzi sau alte documente cu privire la operațiunile economice din sfera de aplicare a TVA;
- b) copie de pe actul de constituire în străinătate a persoanei impozabile nestabilite în România;
- c) acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin conform legii. În acest accept, trebuie precizată și natura operațiunilor;
- d) contractul încheiat între persoana nestabilită în România și reprezentantul fiscal propus, din care să rezulte perioada de îndeplinire a mandatului de reprezentant fiscal.

**desemnare  
reprezentant  
fiscal**

După primirea cererii, în termen de cel mult 30 de zile de la data primire, organul fiscal competent verifică îndeplinirea condițiilor și comunică decizia luată atât persoanei impozabile nestabilite în România, cât și persoanei propuse ca reprezentant fiscal.

În situația în care cererea este acceptată, comunică și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile nestabilite în România, prin reprezentant fiscal ca mandatar al persoanei impozabile.

În situația în care cererea este respinsă, decizia se comunică ambelor părți, cu motivarea refuzului.

**Codul reprezentantului fiscal este diferit de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit aceleiași persoane impozabile pentru activitatea proprie.**

**O persoană impozabilă nestabilă în România poate avea un singur reprezentant fiscal în România, pentru toate operațiunile desfășurate în România.**

După acceptare, pentru întreaga perioadă de mandatare, reprezentantul fiscal este angajat, doar din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru toate operațiunile efectuate în România de persoana impozabilă nestabilă în România.

**încetare  
mandat  
reprezentant**

**încetare  
mandat  
reprezentant**

În situația în care activitatea persoanei impozabile nestabilite în România continuă, dar încetează mandatul reprezentantului fiscal, persoana reprezentată are posibilitatea să aleagă una din următoarele variante:

- să prelungească mandatul reprezentantului fiscal desemnat inițial;
- să mandateze alt reprezentant fiscal;
- să se înregistreze direct, fără reprezentant fiscal, dar numai dacă este o persoană impozabilă stabilită în Uniunea Europeană.

! **Încetarea mandatului reprezentantului fiscal nu poate fi anterioară datei la care acesta are obligația să depună ultimul decont taxă, în numele persoanei impozabile nestabilite în România, pe care o reprezintă.**

**renunțarea la  
reprezentant**

În eventualitatea în care o persoană impozabilă nestabilă în România, care și-a desemnat reprezentant fiscal, se stabilește ulterior printr-un sediu fix în România, aceasta trebuie să renunțe la reprezentantul fiscal în România.

În situația în care o persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, este înregistrată în scopuri de TVA în România printr-un reprezentant fiscal, dar renunță la reprezentantul fiscal în vederea înregistrării directe în scopuri de TVA în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal este preluat de persoana impozabilă care devine înregistrată în scopuri de TVA în România.

În acest caz, suma negativă de taxă sau taxa de plată din ultimul decont de taxă depus de reprezentantul fiscal este preluată de persoana impozabilă care se înregistrează direct în România. Aceste prevederi se aplică și în situația în care o persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru este înregistrată direct în scopuri de TVA în România, dar ulterior optează pentru înregistrarea printr-un reprezentant fiscal.

### **Înregistrarea din oficiu**

Organul fiscal competent înregistrează, din oficiu, persoana impozabilă obligată se înregistreze, în următoarele situații:

- ✓ este persoană impozabilă în România și a depășit plafonul anual de scutire;
- ✓ este persoană impozabilă cu sediul activității economice în afara României, dar stabilită în România printr-un sediu fix și realizează operațiuni economice în România;
- ✓ nu este nici persoană impozabilă stabilită în România, nici persoană impozabilă cu sediul activității economice în afara României, cu sediu fix în România, dar realizează în România:
  - operațiuni care dau drept de deducere a taxei;
  - operațiuni de achiziții intracomunitare de bunuri impozabile în România;
  - operațiuni de livrări intracomunitare de bunuri, scutite de TVA în România.

**înregistrare  
din oficiu**

## **3. ÎNREGISTRAREA ÎN REGIM SPECIAL**

### **Baza legală:**

Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 și H.G. nr. 1 din 6 ianuarie 2016:

- pct. 3 de la alin. (8) la alin. (12) din Normele de aplicare a art. 268 alin. (4) lit. a) și art. 268 alin. (6) din Codul fiscal;
- art. 310 „Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici”, alin. (9);
- art. 317 „Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează

**legislație/  
regim  
special**

- achiziții intracomunitare sau pentru servicii” de la alin. (1) la alin. (11) și pct. 90 din norme, de la alin. (1) la alin. (11);
- art. 318 „Prevederi generale referitoare la înregistrare” de la alin. (1) la alin. (4);
  - art. 324 „Decontul special de taxă și alte declarații” de la alin. (1) la alin. (3).

legislație  
regim  
special

Dacă nu este deja înregistrată în regim normal, este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în regim special persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, dar și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România care realizează o achiziție intracomunitară, taxabilă în România.

Înregistrarea trebuie efectuată înainte de realizarea achiziției intracomunitare taxabile, indiferent de natura acesteia: achiziție de bunuri sau achiziție de servicii.

#### a. Achiziție intracomunitară de bunuri

Nu reprezintă operațiuni taxabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri a căror valoare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent, sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior, plafonul de 10.000 euro, exclusiv TVA.

Echivalentul în lei al acestui plafon este de 34.000 lei, fiind determinat prin utilizarea cursului valutar în vigoare la data aderării României la U.E.

achiziții/  
plafon  
10.000 euro

#### Plafonul de 34.000 lei (10.000 euro)

Acest plafon este constituit din valoarea totală, exclusiv TVA, datorată sau achitată în statul membru din care se expediază ori se transportă bunurile, altele decât mijloace de transport noi sau bunuri supuse accizelor.

La determinarea acestui plafon se ia în calcul și valoarea achiziției de bunuri care urmează a fi efectuată în cadrul aceluiași an calendaristic. La depășirea acestui plafon, persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare de bunuri care ar conduce la depășirea plafonului.

Înregistrarea rămâne valabilă pentru perioada de până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor sau, dacă este cazul, până la data la care persoana respectivă se înregistrează în scopuri de TVA în regim normal, dacă această dată este anterioară acestui termen.

Dacă nu se înregistrează în regim normal, persoana impozabilă poate solicita anularea înregistrării pentru achiziții intracomunitare de bunuri oricând după încheierea anului calendaristic următor celui în care s-a înregistrat, în caz contrar înregistrarea rămâne valabilă încă un an calendaristic, dar numai dacă nu depășește, din nou, plafonul de 34.000 lei.

Dacă după expirarea anului calendaristic următor celui în care s-a înregistrat, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri în baza codului de TVA obținut anterior, se consideră că a optat pentru această înregistrare.

anularea  
înregistrării  
pentru  
achiziții  
intracomunitare

**O persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă poate opta pentru înregistrarea în scopuri de TVA în regim special pentru achiziții intracomunitare de bunuri, chiar dacă nu a realizat plafonul de 34.000 lei.**

**Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.**

**Nu trebuie să se înregistreze**

neînregistrare

Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă care nu este înregistrată în regim normal, conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal, nu trebuie să se înregistreze în regim special conform prevederilor art. 317 dacă efectuează achiziții intracomunitare de:

- bunuri accizabile;
- mijloace noi de transport.

**b. Achiziție intracomunitară de servicii**

înregistrare obligatorie

Spre deosebire de înregistrarea pentru achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care s-a reglementat un plafon de înregistrare, înregistrarea pentru efectuarea unei achiziții intracomunitare de servicii impozabile în România, deoarece locul prestării se consideră în România conform prevederilor art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, este obligatorie, indiferent de valoarea serviciilor primite.



**Sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în regim special, conform prevederilor art. 317 din Codul fiscal, pentru efectuarea de achiziții intracomunitare de bunuri și servicii impozabile în România doar persoanele impozabile care au sediul activității economice în România.**

Înregistrarea în scopuri de TVA în regim special nu trebuie solicitată de către persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă în următoarele situații:

- realizează servicii intracomunitare care se încadrează în categoria excepțiilor;
- prestează servicii către beneficiari din afara Comunității;
- efectuează achiziții de servicii prestate de persoane impozabile stabilite în afara Comunității.

retragere din evidența plătitorilor de TVA

Este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în regim special pentru efectuarea de operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii persoana impozabilă care optează pentru retragerea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în regim normal, dar care realizează operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii.

Înregistrarea se efectuează concomitent cu formularea opțiunii de retragere. În acest caz, înregistrarea în scopuri de TVA în regim special este valabilă începând cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA în regim normal.

**Comunicarea codului de TVA**

comunicare cod TVA

Codul de înregistrare obținut de la autoritatea fiscală din România are prefixul RO. Acest cod trebuie comunicat, în funcție de natura operațiunii:

- furnizorului/prestatorului, în situația în care cumpărătorul/beneficiarul din România realizează operațiuni taxabile și este obligat la plata taxei în România;
- beneficiarului, persoană impozabilă din alt stat membru, în situația în care persoana impozabilă din România prestează servicii pentru care obligat la plata taxei este beneficiarul respectiv.

Deci, codul de înregistrare în scopuri de TVA în regim special, obținut de la autoritatea fiscală din România, trebuie comunicat numai pentru:

- achiziții intracomunitare de bunuri;
- prestări de servicii intracomunitare;
- achiziții de servicii intracomunitare.

comunicare  
cod TVA

#### 4. ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA A UNEI PERSOANE FIZICE

Prin Circulara nr. 691.736 din 14.06.2016, Ministerul Finanțelor Publice a efectuat precizări cu privire la aplicarea unitară a prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la:

- înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor fizice care sunt persoane impozabile în sensul TVA și care desfășoară mai multe tipuri de activități economice;
- aplicarea taxării inverse pentru livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr.

persoane  
fizice/  
activități  
impozabile

Referitor la înregistrarea în scopuri de TVA a unei persoane fizice care desfășoară mai multe tipuri de activități economice în calitate de persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA, s-au avut în vedere prevederile art. 266 „Semnificația unor termeni și expresii” alin. (1) pct. 4 din Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 227/2015 prin care s-a reglementat, în mod expres, faptul că „Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin activitate economică se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta”.

Aceleași prevederi s-au regăsit și la art. 125<sup>1</sup> „Semnificația unor termeni și expresii” alin. (1) pct. 4 din Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 571/2003, aplicabilă până la data de 31.12.2015, inclusiv.

Pentru aducerea la îndeplinire a obligației de înregistrare în scopuri de TVA, ministerul recomandă ca, **în prima etapă**, să se analizeze dacă persoana fizică are calitatea de persoană impozabilă, conform criteriilor și condițiilor reglementate la pct. 4 din normele de aplicare ale art. 269 „Persoane impozabile și activitatea economică” din Codul fiscal în cazul în care persoana fizică desfășoară operațiuni imobiliare.

**În a doua etapă**, trebuie determinat dacă persoana fizică ce acționează în calitate de persoană impozabilă:

- desfășoară mai multe tipuri de activități economice din sfera de aplicare a TVA, sau
- realizează o anumită operațiune în mod ocazional.

În acest caz, valoarea operațiunilor respective trebuie tratată cumulat, fără ca fiecare tip de operațiune să fie tratată de sine-stătător. În acest context, ministerul consideră relevant raționamentul și hotărârea C.J.U.E. în cauza C-62/12 Kostov, din care rezultă că o persoană fizică ce este deja persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA pentru activitățile sale (în cauza invocată era vorba de un executor judecătoresc independent) trebuie considerată persoană impozabilă pentru orice altă activitate economică în sensul TVA (cum ar fi intermedierea în livrarea unui bun imobil), chiar și în cazul în care această activitate este exercitată în mod ocazional.

Considerarea ansamblului de operațiuni economice realizate într-un an calendaristic de către o persoană fizică, în calitate de persoană impozabilă, este relevantă pentru:

- determinarea cifrei de afaceri cu scopul stabilirii plafonului de scutire prevăzut

activități  
din sfera  
TVA

Introducerea celor 4 tipuri de operațiuni la art. 291 alin. (3) din Codului fiscal pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5%, odată cu adoptarea Legii nr. 13/2019, reprezintă o certitudine că în perioada 1 noiembrie 2018 – 9 ianuarie 2019 nu trebuia aplicată cota redusă de TVA de 5% pentru astfel de operațiuni.

aplicarea  
cotei  
reduse

Astfel, serviciile de transport persoane în scop turistic și de agrement sunt tratate drept activități distincte, fără a fi activități de natura facilităților sportive în scopul practicării sportului și educației fizice, așa cum sunt reglementate în cod CAEN 9311 „Activități ale bazelor sportive” și 9313 „Activități ale centrelor de fitness”.

**Cota redusă de TVA de 5% pentru cele 4 tipuri de operațiuni enumerate se aplică de la data publicării Legii nr. 13/2019 în M.Of. nr. 28 din 10 ianuarie 2019.**

### PRELUNGIREA TERMENULUI DE APLICARE A REGIMULUI DE TAXARE INVERSĂ PÂNĂ LA 30 Iunie 2022

Prin Directiva CEE nr. 1.695 adoptată la Bruxelles în data de 6 noiembrie 2018 s-a modificat Directiva CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA.

baza  
legală

Măsura a fost luată la nivelul întregii Comunități Europene, deoarece s-a constatat faptul că fraudă fiscală în domeniul taxei pe valoarea adăugată conduce la pierderi bugetare considerabile, care afectează funcționarea pieței interne.

Articolul 199a din Directiva CEE nr. 112/2006 permite statelor membre să prevadă ca persoana obligată la plata TVA pentru livrările respective să fie persoana impozabilă căreia îi sunt destinate livrările cu scopul de a permite soluționarea promptă a problemelor legate de fraudă cu firme-fantomă în comerțul intracomunitar, pe scurt MTIC.

Prin același articol s-a prevăzut că statele membre pot aplica mecanismul de taxare inversă, pentru o perioadă minimă de doi ani, până la 31 decembrie 2018.

sistemul  
comun al  
taxei pe  
valoarea  
adăugată

Acest regim fiscal a fost reglementat prin articolul 199b din Directiva CEE nr. 112/2006 ca mecanism de reacție rapidă, pe scurt MRR, ce oferă statelor membre o procedură accelerată pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii în vederea combaterii unor forme de fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile.

Articolul 199b a fost introdus prin Directiva CEE nr. 42 din 22 iulie 2013 de modificare a Directivei CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește un mecanism de reacție rapidă împotriva fraudelor în materie de TVA.

Prin această directivă s-a prevăzut că: *Întrucât un MRR nu poate reprezenta decât o soluție temporară, până la adoptarea unor soluții legislative pe termen mai lung, în vederea sporirii rezistenței sistemului TVA față de cazuri de fraudă în materie de TVA, MRR ar trebui să se aplice numai pe durată limitată.*

Termenul de aplicare al MRR până la 31 decembrie 2018 a fost reglementat prin Directiva CEE nr. 42/2003.

Deoarece se cunoștea faptul că la 31.12.2018 se împlineste acest termen temporar, la 8 martie 2018, Comisia a prezentat Parlamentului European și Consiliului un raport

privind efectele articolelor 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE asupra combaterii fraudei la nivel comunitar.

Prin raport s-a subliniat faptul că:

- ✓ statele membre și părțile interesate consideră că mecanismul de taxare inversă prevăzut la articolul 199a din Directiva CEE nr. 112/2006 este un instrument temporar eficient și eficace pentru combaterea fraudei în domeniul TVA în anumite sectoare sau pentru prevenirea producerii fraudei;
- ✓ cerința referitoare la o perioadă minimă de doi ani pentru aplicarea acestor măsuri este un impediment pentru anumite state membre, motiv pentru care s-a solicitat eliminarea acestei perioade;
- ✓ măsurile expiră la 31 decembrie 2018, motiv pentru care acest termen trebuie prelungit până la intrarea în vigoare preconizată a regimului definitiv al TVA deoarece regimul de taxare inversă reprezintă în cazuri excepționale de fraudă în domeniul TVA:
  - un instrument util;
  - o măsură preventivă.

beneficiile  
regimului

Astfel, prin Directiva CEE nr. 1.695 din 6 noiembrie 2018 s-au modificat prevederile:

- art. 199a alineatul (1), după cum urmează: „Până la **30 iunie 2022**, statele membre pot să prevadă ca persoana obligată la plata TVA să fie persoana impozabilă beneficiară a următoarelor operațiuni (...)”.
- articolul 199b alineatul (1): „Un stat membru poate, în cazuri de urgență imperativă și în conformitate cu alineatele (2) și (3), să desemneze destinatarul drept persoana obligată la plata TVA pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii, prin derogare de la articolul 193, ca măsură specială bazată pe mecanismul de reacție rapidă (MRR) cu scopul de a combate fraude neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile. Măsura specială MRR face obiectul unor măsuri corespunzătoare de control de către statul membru cu privire la persoanele impozabile care livrează bunurile sau prestează serviciile cărora li se aplică măsura respectivă și este valabilă pe o durată de maximum nouă luni.”

prelungire  
termen de  
aplicare  
taxare  
inversă

### Efecte în România

În România, prevederile Directivei CEE nr. 1.695 din 6 noiembrie 2018 au condus la modificarea prevederilor art. 331 „Măsuri de simplificare” alin. (2) din Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 227/2015.

măsuri de  
simplificare

Modificarea a fost efectuată prin O.U.G. nr. 114 din 28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.116 din 29.12.2018.



- Astfel, termenul de aplicare a regimului de taxare inversă s-a prelungit de la data de 1 ianuarie 2019 până la data de 30 iunie 2022 prin modificarea prevederilor alin. (6) al art. 331 din Codul fiscal prin care, inițial, s-a reglementat faptul că: *Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j) și k) se aplică până la data de 31 decembrie 2018 inclusiv.*

livrare de  
bunuri

În acest caz, măsurile de simplificare (regimul de taxare inversă) se aplică până la data de 30 iunie 2022 pentru livrarea următoarelor bunuri și prestări de servicii reglementate prin art. 331 „Măsuri de simplificare” alin. (2):

- ✓ lit. c): livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali și care se încadrează la următoarele coduri NC:
  - grâu și meslin NC 1001;
  - secară NC 1002;
  - orz NC 1003;
  - ovăz NC 1004;
  - porumb NC 1005;
  - triticale NC 10086000;
  - boabe de soia, chiar sfărâmate NC 1201;
  - semințe de in, chiar sfărâmate NC 120400;
  - semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate NC 1205;
  - semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate NC 120600;
  - sfeclă de zahăr NC 121291;
- ✓ lit. d): transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu prevederile Directivei CEE nr. 87 din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei CEE nr. 61/1996 a Consiliului;
- ✓ lit. e): livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2);
- ✓ lit. f): transferul de certificate verzi definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ lit. i): furnizările de telefoane mobile. În această categorie nu se includ dispozitivele utilizate exclusiv pentru transmiterea datelor, fără implementarea acestora în semnale acustice, cum ar fi de exemplu: dispozitive pentru navigație, computerele, în măsura în care acestea nu permit transmiterea de voce prin rețele mobile fără fir, MP3-Playere, console pentru jocuri, dispozitive walkie-talkie, stații radio CB.  
Notă:  
Taxarea inversă s-a aplicat și pentru telefoanele mobile livrate cu accesorii (încărcătorul, bateria sau kitul hands-free), ca un singur pachet, la un preț total, dar nu s-a aplicat pentru accesoriile telefoanelor mobile, livrate separat de acestea;
- ✓ lit. j): furnizările de dispozitive cu circuite integrate (microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final) încadrate la codul NC 8542;
- ✓ lit. k): furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

livrare de  
bunuri

livrări/  
prestări  
supuse  
taxării  
inverse

#### PLAFOANE FISCALE APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2019

Informațiile preluate din contabilitatea financiară sunt utile pentru respectarea plafoanelor fiscale reglementate prin Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal.

plafoane  
fiscale