

RAPORT SPECIAL

NOUTĂȚI FISCALE **privind aplicarea** **TVA**

din 1 ianuarie 2014!



RENTROP & STRATON

www.rs.ro

PDF



© 2013 Rentrop & Straton

Raport Special Noutati fiscale privind aplicarea TVA din 1 ianuarie 2014

Preț: **99,19 de lei**

ISBN: 978-606-672-278-0

Acesta NU este un raport special gratuit!

Dvs. ați primit un exemplar gratis, în format pdf, deoarece faceți parte din comunitatea premium **Rentrop & Straton**. Puteți păstra în computerul dvs. acest exemplar și îl puteți printa **o singura dată**.

Nicio parte a acestui raport special nu poate fi multiplicată, reprodusă, arhivată și/sau transmisă prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fără permisiunea în scris din partea editorului.

Lucrare editată de: **RENTROP & STRATON – Informații specializate**
(recunoscut CNCSIS conform Deciziei nr. 284/2007)

Președinte: George Straton

Director General: Florin Câmpeanu
Director Economic: Mariana Netoiu

Manager Divizie Editoriala: Andreea Micu
Manager Centru de Profit: Georgiana Bălașa

Serviciul Clienți:

Tel.: 021.209.45.45

Fax: 021.408.28.99

E-mail: office@rs.ro

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la www.rs.ro

Noutăți fiscale privind aplicarea TVA din 1 ianuarie 2014

Prin O.U.G. nr. 102 din 14 noiembrie 2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale publicat în M.Of. nr. 703 din 15 noiembrie 2013 au fost modificate și completate următoarele articole în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată :

1. articolul 11 “Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal”;
2. articolul 137 “Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării” ;
3. articolul 138 “Ajustarea bazei de impozitare” ;
4. articolul 142 “Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare” ;
5. articolul 143 “Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar” ;
6. articolul 147² “Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România” ;
7. articolul 148 “Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital”;
8. articolul 149 “Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital”;
9. articolul 153 “Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA”.

Pe scurt, modificările și completările au în vedere următoarele aspecte de natură fiscală :

- efectele fiscale ale anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA se referă doar la contribuabili persoane impozabile stabilite în România:
 - ✓ care au fost/sunt înscriși inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată ;

- ✓ cînd s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) – e) și au fost înscrise în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 153 a fost anulat ;
- baza de impozitare nu cuprinde sumele achitate de o persoană impozabilă în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, inclusiv în situația în care locatorul asigură el însuși bunul care face obiectul unui contract de leasing și refacturează locatarului costul exact al asigurării, astfel cum s-a pronunțat Curtea Europeană de Justiție în Cauza C-224/11 BGZ Leasing sp. z o.o.;
- baza de impozitare se reduce și în situația:
 - ✓ desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans;
 - ✓ desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile sau în urma unui arbitraj;
- sunt scutite cu drept de deducere operațiunile efectuate de:
 - ✓ nave atribuite navigației în largul mării, utilizate pentru transportul de containeri/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit;
 - ✓ nave utilizate pentru salvare ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă .
- persoana impozabilă nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România chiar dacă nu a achitat contravaloarea acestora;
- persoana impozabilă stabilită în România poate beneficia de rambursarea TVA aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, chiar dacă nu a achitat contravaloarea acestora;

- în cazul bunurilor distruse, pierdute sau furate, altele decât bunurile de capital, nu se mai efectuează ajustarea taxei deduse dacă aceste situații sunt demonstrate sau confirmate corespunzător de persoana impozabilă. În cazul bunurilor furate, persoana impozabilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;
- nu se efectuează ajustarea sumei TVA deduse în cazul bunurilor de capital folosite de persoana impozabilă integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice, dacă la momentul achiziției s-a limitat cu 50% dreptul de deducere.
- în cazul bunurilor de capital pierdute, distruse sau furate nu se mai efectuează ajustarea taxei deduse, dacă situațiile respective sunt demonstrate sau confirmate corespunzător de persoana impozabilă care le deține. În cazul bunurilor furate, persoana impozabilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

Tabel comparativ O.U.G. nr. 102-2013 – Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal cu ultima modificare d.p.d.v. TVA efectuată prin O.G. nr. 28 din 27 august 2013

Nr. crt.	O.U.G. nr. 102 din 14 noiembrie 2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003	Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal cu ultima modificare d.p.d.v. TVA efectuată prin O.G. nr. 28 din 27 august 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare
1	<i>articolul 11 „Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal,”</i>	
	✓ alineatul (1¹): Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România , declarați inactivi conform art. 78 ¹ din Ordonanța	✓ alineatul (1¹): Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78 ¹ din Ordonanța a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul