

TAXE și IMPOZITE

ACTUAL

Noutăți legislative și studii de caz

Editorial

Sistemul e-TVA și deconturile precompletate

ANAF a oficializat recent formularul special pentru **decontul precompletat de TVA**, marcând astfel un pas important către digitalizarea și eficientizarea procesului de raportare fiscală. Sistemul e-TVA, reglementat prin **Ordinul ANAF 3.775/2024** și în conformitate cu O.U.G. nr. 70/2024, devine operațional începând cu **1 august 2024**.

Primele deconturi precompletate vor fi emise în septembrie 2024 și vor acoperi operațiunile efectuate în iulie 2024.

Deși deconturile precompletate de TVA vor fi generate automat și trimise contribuabililor, firmele rămân obligate să completeze și să depună, până la data de 25 a lunii de după fiecare perioadă fiscală, formularul 300. Inițial, autoritățile au prevăzut ca deconturile precompletate să fie transmise până la data de 20 a lunii următoare încheierii perioadei fiscale. În urma opoziției publice, acest termen a fost modificat, noul termen fiind la data de **5 a lunii următoare termenului pentru depunerea decontului de TVA**, oferind astfel contribuabililor mai mult timp pentru a revizui și completa documentele necesare.

Este important de menționat că deconturile precompletate sunt elaborate pe baza informațiilor colectate din diverse sisteme informatice ale Ministerului Finanțelor și ANAF și sunt transmise electronic contribuabililor. Totuși, aceste deconturi nu **constituie titluri de creanță** în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. În plus, sursele informațiilor utilizate pentru precompletarea deconturilor sunt specificate în mod expres în formular, iar contribuabilii au posibilitatea de a solicita rapoarte suplimentare pentru clarificarea datelor incluse.

Sistemul e-TVA este considerat a fi în fază de testare până la finalul anului 2024. Autoritățile vor evalua funcționarea acestuia și vor decide ulterior dacă sunt necesare amânări suplimentare sau optimizări. Deși deconturile precompletate vor simplifica procesul de raportare pentru contribuabili, aceștia trebuie să fie vigilenți și să verifice acuratețea datelor precompletate pentru a evita eventualele erori sau neconcordanțe.

Vera Constantin,
expert contabil

Sinteză legislativă 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! 4

PROSUMATORI

Compensare facturi prosumatori 4

TVA

Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă din afara UE 6

SGR

Garantie SGR nerecuperată 7

E-TRANSPORT

Cod UIT pentru diverse operațiuni 8

CONSTRUCȚII

Facilități fiscale în construcții. Concediul de odihnă 9

Rubrică dedicată abonaților

CONTROL FISCAL

Suspendarea creanțelor fiscale pe perioada rezolvării contestației în instanță 11

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 3.738/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 216 „*Declarație privind impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare*”, precum și a Procedurii privind modalitatea în care se realizează colaborarea dintre organul fiscal local și organul fiscal central privind primirea/transmiterea unor informații referitoare la contribuabilii care datorează impozit special pe bunurile imobile de valoare mare

Publicat în: M.Of. nr. 689 din 17.07. 2024

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 216 „*Declarație privind impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare*”.

Formularul se depune la organul fiscal central competent de către următorii contribuabili:

- a) persoanele fizice care, la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, au în proprietate/proprietate comună clădiri rezidențiale situate în România, dacă valoarea impozabilă a clădirii, calculată potrivit art. 457 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depășește 2.500.000 lei – **până la data de 30 septembrie inclusiv a anului fiscal curent;**
- b) persoanele fizice și persoanele juridice care au în proprietate autoturisme înmatriculate/înregistrate în România a căror valoare de achiziție individuală depășește 375.000 lei – **până la data de 31 decembrie inclusiv a anului fiscal curent.**

O.A.N.A.F. nr. 3.738/2024 pentru aprobarea Sistemului de raportare con-

tabilă la 30 iunie 2024 a operatorilor economici

Publicat în: M.Of. nr. 696 din 18.07. 2024

Ce prevede: Ordinul aprobă Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2024. Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2024 se aplică atât entităților cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cât și celor cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016 care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei al 1.000.000 euro.

Prevederile acestui ordin se aplică, de asemenea, unităților din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și sediilor permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, indiferent de exercițiul financiar ales, în condițiile legii.

Nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2024:

- entitățile care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2024,
- entitățile care în tot semestrul I al anului 2024 s-au aflat în inactivitate temporară,
- entitățile înființate în cursul anului 2024,
- persoanele juridice care se află în curs de lichidare, potrivit legii.

Raportările contabile la 30 iunie 2024 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor până cel mai târziu la data de 19 august 2024.

Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2024 în condițiile prevăzute de ordin se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

O.A.N.A.F. nr. 3.769/2024 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura executării silite, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (079) „*Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura executării silite*”

Publicat în: M.Of. nr. 719 din 23.07. 2024

Ce prevede: Organele de executare silită, inclusiv executorii judecătorești și Agenția Națională de Administrare a Bunurilor Indisponibilizate, care emit facturi în numele și în contul furnizorilor, persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, indiferent dacă debitorii sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA pentru livrările de bunuri efectuate în cadrul operațiilor de executare silită sau de valorificare a bunurilor mobile și imobile sechestrate în cadrul procesului penal, au obligația să respecte prevederile art. 5, 9¹, art. 10 alin. (1) și art. 10¹ alin. (2) și (4) din O.U.G. nr. 120/2021.

Pentru îndeplinirea acestor obligații se organizează Registrul RO e-Factura executării silite. Înscrierea în Registrul RO e-Factura executării silite se face prin transmiterea formularului (079) „*Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura executării silite*”, având bifată secțiunea III.

Prin excepție, organele de executare silită din subordinea organelor fiscale centrale se înregistrează din oficiu, în-

cepând cu data intrării în vigoare a acestui ordin, pe baza informațiilor existente în bazele de date ale Ministerului Finanțelor.

O.A.N.A.F. nr. 3.775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA”

Publicat în: M.Of. nr. 726 din 24.07. 2024

Ce prevede: Ordinul aprobă modelul și conținutul formularului „Decont precompletat RO e-TVA”.

Decontul precompletat RO e-TVA se completează ca urmare a valorificării datelor și informațiilor din Sistemul informatic național RO e-TVA, potrivit dispozițiilor O.U.G. nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, cu modificările ulterioare.

Decontul precompletat RO e-TVA se implementează din data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024 de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termene-

nului legal de depunere a decontului de TVA.

Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală până la data întocmirii acestuia și nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

O.A.N.A.F. nr. 3.789/2024 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în Registrul RO e-Factura obligatoriu, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (082) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura obligatoriu”

Publicat în: M.Of. nr. 734 din 26.07. 2024

Ce prevede: Registrul RO e-Factura obligatoriu (registrul obligatoriu) devine operațional începând cu data de 1 iulie 2025.

Obligația de a solicita înscrierea în Registrul RO e-Factura, obligatoriu până la data de 1 iulie 2025, revine următoarelor entități:

a) asociațiile și fundațiile constituite în baza O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, alte asociații

fără scop lucrativ/patrimonial, partidele politice, cultele, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și care desfășoară activități economice, pentru facturile emise începând cu data de 1 iulie 2025;

b) agricultorii persoane fizice care aplică Regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹ din Codul fiscal, pentru facturile emise începând cu data de 1 iulie 2025.

Registrul RO e-Factura obligatoriu (registrul obligatoriu) devine operațional începând cu data de 1 iulie 2025.

O.A.N.A.F. nr. 3.779/2024 privind modificarea O.P.A.N.A.F. nr. 2.420/2022 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: M.Of. nr. 735 din 26.07. 2024

Ce prevede: Ordinul abrogă prevederile privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care obțin venituri din pensii din străinătate.

Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic Săptămâna fiscală, cu cele mai importante modificări legislative + spețe relevante din domeniu. Practic beneficiați de informație legislativă VITALĂ pe toată perioada abonamentului! Fiindcă informația înseamnă putere!

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Concluziile întâlnirilor dintre reprezentanții contabililor și cei ai Ministerului Finanțelor

Decontul precompletat de TVA – „picătura care a umplut paharul” nemulțumirilor manifestate de contabilii față de nenumăratele modificări legislative din ultima perioadă, mai ales în zona digitalizării, a generat o amplă discuție între autorități și mediul contabil, din care putem desprinde următoarele concluzii:

În ceea ce privește **implementarea e-TVA**, potrivit unui comunicat de presă al M.F., se pare că reprezentanții contabililor au subliniat că sunt deschiși în ceea ce privește măsura, **dacă își va dovedi eficiența**. În acest sens, se va constitui un comitet e-TVA, din care vor face parte atât reprezentanți ai M.F. cât și ai contabililor, în cadrul căruia se va analiza a-curatetea datelor generate de acest instrument, urmând ca o decizie privind posibilitatea prorogării sistemului să fie luată în baza rezultatelor preliminare.

Referitor la implementarea **e-Factura în regim B2C** și protecția datelor

cu caracter personal, potrivit comunicatului, Ministerul Finanțelor nu va renunța la acest proiect, însă a dat asigurări că implementarea sistemului se va realiza în conformitate cu cele mai bune practici de securitate a datelor și că nu se va solicita CNP-ul persoanelor fizice pentru care se emite factura. Echipa M.F. a explicat că lucrează la un sistem prin care datele cu caracter personal regăsite pe factura electronică să fie convertite într-o formă de identificare fiscală care să nu permită corelarea directă cu identitatea persoanei pentru care s-a emis factura.

Bucuria mare pentru contabilii o reprezintă, cu siguranță, **posibila revizuire la legea prevenției**, însă în baza unei propuneri concrete din partea contabililor privind aplicarea acestei măsuri.

Se are în vedere în viitor **simplificarea procesului de declarare** prin eliminarea unor declarații acolo unde există deja informații, cum ar fi, de exemplu, eliminarea declarației informative 394.

În ceea ce privește realizarea obiec-

tivului de predictibilitate fiscală, se propune organizarea unui **comitet de fiscalitate**, cu accent asupra normelor și procedurilor fiscale, la care să fie invitați delegați ai organizațiilor profesionale/patronatelor/sindicatelor reprezentative, care să aibă întâlniri trimestriale în care să fie discutate orice eventuale modificări de această natură care se au în vedere.

Nu lipsite de importanță sunt analizele viitoare privind **posibilitatea compensării concediilor medicale cu contribuțiile sociale, precum și cele privind posibilitatea de a acorda credit fiscal pentru achiziția caselor de marcat care pot tipări bonuri QR**.

Guvernarea promit că vor analiza și numeroasele probleme pe care le întâmpină contribuabilii care operează datele în sistemul **RO e-Transport** în vederea obținerii faimosului cod UIT.

Așteptăm cu interes aceste măsuri, benefice atât pentru mediul de afaceri cât și pentru autoritățile statului.

Ionuț Jinga,
consultant fiscal

Compensare facturi prosumatori

PROSUMATORI

Problemă fiscală

Prosumator cu o capacitate de producție între 200-400 kwh. Conform reglementărilor în vigoare: – este obligatoriu ca prosumatorii să emită factura sau se poate merge pe același mod de lucru ca și cu prosumatorii mai mici de 200 kwh prin emiterea de autofaktură? – cum se procedează în acest caz cu compensarea între parteneri?

Cadrul legal:

Conform legislației în vigoare, un prosumator care deține o unitate de producere a energiei electrice din surse regenerabile cu o putere electrică instalată de cel mult 400 kW pe loc de consum are dreptul să vândă energia

electrică produsă și livrată în rețeaua electrică. Aceasta este o facilitate importantă oferită prosumatorilor și vine cu o serie de avantaje și implicații atât pentru prosumatori, cât și pentru sistemul energetic național.

Prosumatorii care dețin unități de producere a energiei electrice din surse regenerabile cu o putere instalată de cel mult 400 kW pe loc de consum pot vinde energia electrică produsă și livrată în rețeaua electrică. Aceasta se poate face către furnizorii cu care au încheiat contracte de furnizare, conform reglementărilor ANRE.

Compensarea cantitativă pentru unități de până la 200 kW:

– Furnizorii de energie electrică sunt obligați să:

- Factureze doar diferența dintre cantitatea de energie consumată și cantitatea de energie produsă și livrată în rețea.
- Reporteze diferența în cazul în care energia produsă și livrată depășește consumul, aceasta putând fi utilizată pe o perioadă de până la 24 de luni de la data facturării.

Compensarea cantitativă a prosumatorilor cu instalații cu o putere de până la 200 kW va fi acordată până la data de 31 decembrie 2030. După această dată, prosumatorii respectivi pot vinde energia electrică produsă în condițiile prevăzute pentru prosumatorii cu o putere instalată între 200 kW și 400 kW.

În România, Codul fiscal prevede următoarele aspecte referitoare la întocmirea facturii de către client (în cazul de față, societatea de energie) în numele și pe seama furnizorului (prosumatorului, pentru energia livrată de acesta în rețea):

„Art. 319: *Facturarea*

(18) Pot fi emise facturi de către beneficiar în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice.”

Norme Metodologice de aplicare ale acestui articol:

„96 (1) *Potrivit prevederilor art. 319 alin. (18) din Codul fiscal, factura se poate întocmi de către cumpărătorul unui bun sau serviciu în următoarele condiții:*

- părțile să încheie un acord prealabil prin care să se prevadă această procedură de facturare. Acord prealabil înseamnă un acord încheiat înainte de începerea emiterii de facturi de către client în numele și în contul furnizorului/prestatorului;*
- să existe o procedură de acceptare a fiecărei facturi. Procedura de acceptare poate fi explicită sau implicită și poate fi convenită și descrisă prin acordul prealabil ori poate fi reprezentată de primirea și prelucrarea facturii;*
- factura să fie emisă în numele și în contul furnizorului/prestatorului de către cumpărător și trimisă furnizorului/prestatorului;*
- factura să cuprindă elementele prevăzute la art. 319 alin. (20) sau (21) din Codul fiscal;*
- factura să fie înregistrată în jurnalul de vânzări de către furnizor/prestator, dacă este înregistrat în România conform art. 316 din Codul fiscal.*

(2) Aplicarea prevederilor alin. (1) de către cumpărătorul unui bun sau unui serviciu nu restricționează dreptul furnizorului de a emite alte facturi către respectivul cumpărător în perioada acoperită de acord.

(3) Termenii și condițiile acordului prealabil și ale procedurilor de acceptare prevăzute la alin. (1) pentru fiecare factură se stabilesc de către furnizor/prestator și client. La cererea organului de control, părțile trebuie să fie în măsură să demonstreze existența acordului prealabil.”

Așadar, potrivit atât legislației UE, cât și legislației naționale, există posibilitatea emiterii facturilor de către client (societatea de energie) în numele și pe seama furnizorului (prosumatorului), dar numai dacă sunt respectate si-

multan condițiile, clare și concise, prevăzute în normele de la punctul 96.

Pe de altă parte, factura emisă de societatea de energie cuprinde toate elementele prevăzute la art. 319 alin. (20), ca și cum această factură este primită de societatea de energie de la prosumator, cu specificarea că pe factura emisă de societatea de energie trebuie să se înscrie mențiunea autofactură prevăzută la alin. (20) lit. k) de la art. 319: „k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea autofactură; “

Așadar, factura conține:

- la furnizor toate datele de identificare ale prosumatorului, persoană juridică, ca și cum el însuși le-ar înscrie;
- la beneficiar toate datele de identificare ale societății de energie, transmise prosumatorului;
- apoi elementele privind conținutul facturii: denumire produs/serviciu, unitatea de măsură, cantitate, preț fără TVA, valoare fără TVA, valoare TVA sau taxare inversă, dacă se aplică, sau, dacă prosumatorul nu este înregistrat în scop de TVA conform art. 316, mențiunea scutit de TVA conform art. 310 alin. (1) cod fiscal, mențiunea TVA la încasare sau TVA normal, și valoarea totală a facturii.

Prosumatorul va înregistra factura primită de la furnizorul de energie în jurnalul de vânzări, va colecta TVA și o va declara în D300 și D394.

Pe de altă parte, societatea de energie va gestiona factura ca orice factură de cumpărare:

- înregistrare în jurnalul de cumpărări;
- deducere TVA sau taxare inversă dacă este cazul;
- raportare în D300, pe rândul de achiziții cu TVA sau cu taxare inversă sau la achiziții scutite (în funcție de statusul fiscal al furnizorului prosumator, persoană juridică);
- raportare în D394 la una dintre secțiunile specifice.

Dacă ținem cont de monografia contabilă pentru producerea de energie:

– Se înregistrează vânzarea de energie electrică produsă în baza autofacturii emisă de furnizorul de energie:

4111 = 7015

– Înregistrarea facturii de consum a energiei electrice:

605 = 401
4426 = 401

– Compensarea facturii de energie electrică consumată cu factura de energie electrică introdusă în rețea de către prosumator:

401 = 4111

Prin urmare, autofactura emisă de furnizorul de energie se înregistrează în evidența contabilă prin articolul contabil: 4111 = 7015, în jurnalul de vânzări, ca și cum societatea a emis-o, și se va declara în D300 și D394, alături de celelalte facturi emise în mod obișnuit.

În ceea ce privește D300, valoarea facturii de energiei electrice se înscrie la rd. 13.

Potrivit instrucțiunilor de completare a D300, la rândul 13 se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări privind baza de impozitare pentru livrările/prestările efectuate, pentru care furnizorii/prestatorii aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 331 din Codul fiscal, pentru operațiuni a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare sau în perioade fiscale anterioare. Se înscriu, de asemenea, ajustările bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare.

Potrivit art. 331 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:

e) livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2).

În D394, factura emisă de furnizo-

rul de energie în numele societății se declară la cartușul I:

I. Alte informații

Acest cartuș conține:

2.2.4. seria și numărul facturilor emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele furnizorilor conform art. 319 alin. (18) din Codul fiscal.

2.3. număr total de facturi emise în perioada de raportare de către beneficiari, în numele persoanei impozabile, conform art. 319 alin. (18) din Codul fiscal, seria și numărul de ordine al acestora, precum și denumire și CUI beneficiari.

Așadar, procedura de compensare sau emiterea autofacturii țin de acordurile încheiate între furnizorul de energie și beneficiar și nu de capacitatea de a produce energie electrică.

Răspuns oferit de:

Vera Constantin, expert contabil

Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă din afara UE

TVA

Problemă fiscală

Am de facturat către o companie din UK servicii de intermediere producție. Cum se facturează aceste servicii, cu sau fără TVA? Atât organizația din România care facturează aceste servicii, cât și compania din UK care primește aceste servicii sunt înregistrate în scopuri de TVA în țara lor.

Cadrul legal:

Pentru a stabili modul de facturare

al serviciilor de intermediere producție către o companie din UK din punct de vedere al TVA, având în vedere că atât

firma din România, cât și cea din UK sunt înregistrate în scopuri de TVA în țările lor, trebuie analizate prevederile articolului 278 alin. (2) din Codul Fiscal și normele de aplicare (redate mai jos).

Referitor la determinarea locului prestării serviciilor – Conform art. 278 alin. (2) din Codul Fiscal, locul prestării serviciilor de intermediere producție către compania din UK, care este o persoană impozabilă, este considerat a fi locul unde beneficiarul (compania din